

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ДСО»
ЗА 2024 ГОД**

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДСО» (далее по тексту Общества) за 2024 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года

Данная бухгалтерская отчетность является корректирующей отчетностью, подписанная «29» мая 2025 года, в связи с применением норм Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н.

Данные пояснения прилагаемые к бухгалтерской отчетности заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.12.2024 года по причине обнаружения ошибок и в связи с изменениями в раскрытии информации в пояснении.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную отчетность, подписанную «27» января 2025 года, корректирующую отчетность, подписанную «15» мая 2025 года, в связи с применением норм Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н, в результате чего произошли изменения показателей статей в табличных пояснениях по разделам: 5. Дебиторская и кредиторская задолженность. 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности и 4. Запасы. 4.1. Наличие и движение запасов бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года.

Информация об указанных изменениях отражена в таблицах:

Строка табличных пояснений	Наименование строки	Данные на 31.12.2022 г. до изменения в тыс. руб.	Изменения в тыс. руб.	Данные на 31.12.2022 г. после изменения в тыс. руб.
5420	Запасы - всего за 2023 г	95 336	-94 882	454

Строка табличных пояснений	Наименование строки	Данные на 31.12.2022 г. до изменения в тыс. руб.	Изменения в тыс. руб.	Данные на 31.12.2022 г. после изменения в тыс. руб.
5510 (гр) 6	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего за 2024 г	884 979	-79 777	964 756
5510 (гр) 8	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего за 2024 г	(8140)	-51 084	(59 224)
5510 (гр) 10	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего за 2024 г	(122 712)	+18976	(166 860)

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2024 г. Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из требований и правил, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в РФ, и состоит из:

- Форма № 0710001 – Бухгалтерский баланс;
- Форма № 0710002 – Отчет о финансовых результатах;
- Форма № 0710005 – Отчет о движении денежных средств;
- Форма № 0710004 – Отчет о движении капитала;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все показатели Годовой бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб. Данные Годовой бухгалтерской отчетности включают в себя показатели подразделений АО «ДСО» (Общества) в том числе подразделений, выделенных на отдельный баланс.

II. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АО «ДСО»

Акционерное общество «Дирекция строящихся объектов» создано 26 января 2022 года путем реорганизации в форме преобразования ФГУП «ДСО» ФМБА России.

Общество является коммерческой организацией, основная цель – извлечение прибыли.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2019 года №3260-р (в редакции от 26.01.2020 года №3573-р) «Об утверждении программы приватизации федерального имущества и основных направлений приватизации федерального имущества в 2020-2022 годах» утвержден перечень федеральных государственных унитарных предприятий, подлежащих акционированию в плановом периоде (далее - ФГУП), в соответствии с которым федеральное государственное унитарное предприятие «Дирекция строящихся объектов» Федерального медико-биологического агентства (далее - Общество) подлежит приватизации путем реорганизации в акционерное общество.

09 августа 2021 года вынесено распоряжение ТУ Росимущества в г. Москве №77-1154-р «Об условиях приватизации ФГУП «ДСО» ФМБА России».

Федеральное государственное унитарное предприятие «Дирекция строящихся объектов» Федерального медико-биологического агентства сообщает Вам о том, что 26 января 2022 года завершена реорганизация в форме преобразования.

26 января 2022 года Инспекцией принято решение о государственной регистрации юридического лица АО «ДСО» при создании путем реорганизации в форме преобразования ФГУП «ДСО» ФМБА России.

Акционерное общество «Дирекция строящихся объектов» (ОГРН 1227700028654, ИНН 9718184713, КПП 771801001), адрес местонахождения: 107553, г. Москва, ул. 1-я Пугачевская, дом 25, помещение 7.

В соответствии с пунктом 5 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

Акционерное общество «Дирекция строящихся объектов» (ОГРН 1227700028654, ИНН 9718184713, КПП 771801001) является полным правопреемником прав и обязанностей Федерального государственного унитарного предприятия «Дирекция строящихся объектов» Федерального медико-биологического агентства в отношении других лиц. ФГУП "ДСО" ФМБА России прекратило свою деятельность юридического лица путем реорганизации в форме преобразования (по данным ЕГРЮЛ от 26.01.2022г.)

Реорганизация ФГУП «ДСО» ФМБА России окончена и утверждена Приказом № П-2 «О приватизации ФГУП ДСО в АО» от 27.01.2022 года.

Общество является коммерческой организацией. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке. Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество зарегистрировано на неопределенный срок. Имущество Общества находится в федеральной собственности, принадлежит предприятию.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составляет **108678,00 тыс. рублей.**

Полное наименование предприятия на русском языке:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ"

Сокращенное фирменное наименование предприятия на русском языке: АО
«ДСО»

Полное фирменное наименование предприятия на английском языке: _Joint
Stock Company «Directorate of objects under construction»

Юридический адрес: 107553, г. Москва, ул. 1-я Пугачевская, д. 25, пом. 7

Фактический (почтовый) адрес: 107553, г. Москва, ул. 1-я Пугачевская, д. 25, пом.

7

Филиалы и представительства: обособленное подразделение в г. Циолковском,
Амурской области

городской округ, ЗАТО Циолковский, Циолковский г., Сосновая ул, дом 48

Информация о профессиональных союзах Предприятия: нет

Лицензируемая деятельность: Общество осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

В настоящее время Общество специализируется в области строительства.

-Строительство зданий и сооружений

-Строительство жилых и нежилых зданий

Общество является действующим членом 3 (трех) саморегулируемых организаций:

1. Ассоциацию «СРО «СОВЕТ ПРОЕКТИРОВЩИКОВ» (регистрационный номер СРО-П-011-16072009);

2. Ассоциацию «СРО «АЛЬЯНС СТРОИТЕЛЕЙ» (регистрационный номер СРО-С-018-16072009);

3. Ассоциация в области инженерных изысканий «СРО «ЛИГА ИЗЫСКАТЕЛЕЙ» (регистрационный номер СРО -И-013-25122009).

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве в Едином реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным регистрационным номером (ОГРН) 1227700028654 Дата регистрации до 1 июля 2002 года 26.01.2022г. Общество поставлено на учет в налоговом органе:

ИНН	9718184713
КПП	771801001
Дата постановки на учет	26.01.2022
Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы

	№18 по г. Москве
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2227700766280 26.01.2022

Предприятие зарегистрировано в качестве страхователя в Пенсионном фонде России:

Регистрационный номер	087407025738
Дата регистрации	27.01.2022
Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2227700842741 27.01.2022

Предприятие зарегистрировано в качестве страхователя в Фонде социального страхования:

Регистрационный номер	770408508977041
Дата регистрации	26.01.2022
Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2227700867920 28.01.2022

Предприятие имеет следующие коды статистики:

ОКПО / Идентификационный номер ТООСП	59262617
ОГРН / ОГРНИП	1227700028654
Дата регистрации	26.01.2022
ИНН	9718184713
ОКАТО фактический	45263594000
ОКАТО регистрации	45263594000
ОКТМО фактический	45316000000
ОКТМО регистрации	45316000000
ОКОГУ	4210001
ОКФС	12
ОКОПФ	12267

Общество зарегистрировано надлежащим образом и полномочным органом, Общество приобрело права юридического лица с момента его государственной регистрации.

Виды деятельности, осуществляемые предприятием.

Основным видом деятельности Общества является:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Сведения о дополнительных видах деятельности:

82.30 Деятельность по организации конференций и выставок

74.90.99 Деятельность в области защиты информации прочая

73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

71.12.8 Деятельность по предоставлению инженерно-технических консультаций в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности использования энергетических ресурсов

71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора

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

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

63.99.1 Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг

49.39.3 Перевозки пассажиров сухопутным транспортом по заказам

49.39.1 Регулярные перевозки пассажиров сухопутным транспортом, кроме железнодорожного транспорта, в междугородном и международном сообщении, а также специальные перевозки (для собственных нужд)

49.39 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки

49.32 Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем

49.31.2 Регулярные перевозки пассажиров прочим сухопутным транспортом в городском и пригородном сообщении

49.31.1 Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении

49.20.9 Перевозка прочих грузов

49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

49.10 Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки

46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях
 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования
 32.99.9 Производство прочих изделий, не включенных в другие группировки
 18.13 Изготовление печатных форм и подготовительная деятельность

Для осуществления видов деятельности, подлежащих лицензированию, Общество получает лицензию в установленном законодательством РФ порядке.

Главными направлениями деятельности Общества, в 2024 году являлись:

- строительство зданий и сооружений.

Общество в 2024 году получало доходы в соответствии с заявленными кодами ОКВЭД.

Аналитика	Выручка за 2024 в тыс. руб.	Выручка за 2023 в тыс. руб.	Изменение гр. 2. минус гр. 3. руб.	Изменение в %. (гр. 2*100)/гр.3. минус 100.
1	2	3	4	5
Строительство зданий и сооружений	637 245	868 003	-230 758	-26,58
Строительство жилых и нежилых зданий	157 996	79 491	78 505	98,76
Строительный контроль	2 387	2 074	313	15,09
Итого	797 628	949 568	-151 940	-16,00

Аналитика	Выручка за 2023 в тыс. руб.	Выручка за 2022 в тыс. руб.	Изменение гр. 2. минус гр. 3. руб.	Изменение в %. (гр. 2*100)/гр.3. минус 100.
1	2	3	4	5
Строительство зданий и сооружений	868 003	324 011	543 992	167
Строительство жилых и нежилых зданий	79 491	4 329	75162	1736
Строительный контроль	2 074	688	1386	201
Итого	949 568	329 028	620 540	188

Органами управления Общества согласно устава являются:

Органами управления Общества, являются:

- общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Руководителем Общества распоряжением №77-8059-р от «04» августа 2022г. назначен Сайфутдинов Айдар Анварович сроком до 03.08.2025г.

Учредители

Учредителем и собственником Общества является _ единственный акционер Российская Федерация в лице ФАУГИ РОСИМУЩЕСТВО ОГРН 1057746023147, ИНН 7734521419.

Уставный капитал Предприятия на 31.12.2024 составляет 108678,00 тыс. рублей.

Исполнительный орган Предприятия

Генеральный директор Сайфутдинов Айдар Анварович назначен распоряжением №77-8059-р от «04» августа 2022г. распоряжением №77-8059-р от «04» августа 2022г.

Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии на 31.12.2022г:

ФИО СД	Утвержден СД	Полномочия СД
Коннонов Николай Анатольевич	По распоряжению №77-1521-р от 14.11.2022 Протокол №7 от 05.12.2022	Устав Общества и п.1 ст.66 ФЗ "Об АО" до ГОСА
Миляева Татьяна Михайловна	По распоряжению №77-1521-р от 14.11.2022 Протокол №7 от 05.12.2022	Устав Общества и п.1 ст.66 ФЗ "Об АО" до ГОСА
Старостин Александр Олегович	По распоряжению №77-1521-р от 14.11.2022 Протокол №7 от 05.12.2022	Устав Общества и п.1 ст.66 ФЗ "Об АО" до ГОСА

Ревизионная комиссия утверждена советом директоров 29.06.2023г. распоряжением № 77-749-р.

Ревизионной комиссии на 31.12.2023г:

ФИО СД	Утвержден СД	Полномочия СД
Коннонов Николай Анатольевич	По распоряжению №77-749-р от 29.06.2023	Устав Общества и п.1 ст.66 ФЗ "Об АО" до ГОСА

Митина Алина Дмитриевна	По распоряжению №77-749-р от 29.06.2023	Устав Общества и п.1 ст.66 ФЗ "Об АО" до ГОСА
Старостин Александр Олегович	По распоряжению №77-749-р от 29.06.2023	Устав Общества и п.1 ст.66 ФЗ "Об АО" до ГОСА

Ревизионной комиссии на 31.12.2024г:

ФИО СД	Утвержден СД	Полномочия СД
Коннонов Николай Анатольевич	По распоряжению №77-698-р от 24.06.2024	Устав Общества и п.1 ст.66 ФЗ "Об АО" до ГОСА
Склёмин Игорь Вениаминович	По распоряжению №77-698-р от 24.06.2024	Устав Общества и п.1 ст.66 ФЗ "Об АО" до ГОСА
Фельдман Игорь Михайлович	По распоряжению №77-698-р от 24.06.2024	Устав Общества и п.1 ст.66 ФЗ "Об АО" до ГОСА

Внутренний контроль

В соответствии с приказом от 26.12.2024г. № Б-85 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского и годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2024: НМА, основных средств, материалов, ОНА, ПВА, запасы, денежных средств, обязательств и т.д.

В ходе проведения инвентаризации недостачи и излишки не выявлены.

Внутренний контроль осуществляет Ревизионная комиссия, утвержденная Советом директоров.

Информация о секторе ведения учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой АО «ДСО»

Бухгалтерский учет в обособленном структурном подразделении ведет бухгалтерская служба Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3. по журнально-ордерной системе обработки учетной информации и частично, для расчета отдельных показателей используются самостоятельно разработанные электронные таблицы.

Данные службы ведут оперативный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществляемых предприятием путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию, утвержденным приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

По окончании отчетного периода составляют налоговую и бухгалтерскую отчетность Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

Учетная политика Общества, утвержденная приказом руководителя от 30.12.2023 № Б-93;

Положение по бухгалтерскому учёту и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённое Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н – «Положение по ведению бухгалтерского учёта»;

Приказ МФ РФ от 22.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций»;

Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99, утверждённое Приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 34н – ПБУ 4/99;

Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённое Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 32н – ПБУ 9/99;

Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 утверждённое Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33/н – ПБУ 10/99.

Внешний контроль.

Предприятие проводит обязательную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитор за 2024 год не выбран, на данный момент проходит процедура закупки.

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности заключается путем проведения закупки в соответствии с законом ФЗ-44 от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Стоимость аудита рассчитывается на основании трех коммерческих предложений и выводится начально-максимальная цена (НМЦ).

Принципы подготовки Бухгалтерской отчётности

АО «ДСО» формирует бухгалтерскую отчетность в следующем комплекте: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительная записка именуются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности кроме случаев, когда Общество допускает при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99.

Существенные отступления (при наличии) раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные

отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

АО «ДСО» обеспечивает подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Информация является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность АО «ДСО», при наличии филиалов, представительств и иных подразделений, включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

АО «ДСО» при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживается принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности.

АО «ДСО» должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, приводятся данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Пояснения содержат следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивают пользователей дополнительными данными, которые не целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которой даются пояснения, имеют указание на такое раскрытие.

При оценке статей бухгалтерской отчетности АО «ДСО» обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств АО «ДСО» представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств содержит ссылку на эти пояснения. Денежные потоки АО «ДСО» отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуются не столько деятельностью АО «ДСО», сколько деятельностью контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам: денежные потоки комиссионера или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента. АО «ДСО» не включает в отчет о движении денежных средств: платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты; поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов); валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции); обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции); иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета АО «ДСО» на другой счет этого же АО «ДСО».

АО «ДСО» может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика, важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.

При раскрытии дополнительной информации, например природоохранных мероприятий, приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчетном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации.

Методика исправление бухгалтерской отчетности.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности АО «ДСО» правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (десяти процентов).

Наряду с количественным фактором при определении существенности ошибки Общество учитывает качественные факторы, ошибки, в том числе характер (значимость) показателя отчетности и конкретные обстоятельства возникновения.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской 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.

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным периодам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом «Прочие доходы и расходы».

Трудовые ресурсы Предприятия.

Тыс. руб.

№ п/п	Показатель	За 2024 год	За 2023 год	Изменения
1	Затраты на оплату труда, тыс. рублей	193 113	70789	122 324
	В том числе:	20 477	10 146	10 331
	-выплаты управленческому персоналу			
	- страховые взносы с выплат управленческому персоналу	6327	3040	3 287
2	Среднесписочная численность	279/124	168/51	111/73

Выплата заработной платы производилась в установленные сроки.

Чистые активы

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	117 925	121 557	5,51	5,48	-3632	-3,08
2. Уставный капитал	108 678	108 678	5,01	4,90	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	9 246	12 878			-3632	39,28

Чистые активы АО «ДСО» на 31.12.2024г. превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить уменьшение чистых активов на 39,28% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	118 057	121 557	117 925	8,5	5,5	-133	-0,1
2. Уставный капитал	108 678	108 678	108 678	7,8	5,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	9 379	12 878	9 246	0,7	0,4	-133	-1,4

Чистые активы организации на 31.12.2024 превышают уставный капитал на 8,5%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить уменьшение чистых активов на -0,1 % за 2 года. Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Потребленные энергоресурсы Обществом.

Совокупные затраты на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ) за

2024 год составили 8102 тыс. рублей, за 2023 год – 2119 тыс. рублей, за 2022 год – 809 тыс. рублей.

Информация о природоохранных мероприятиях

В 2024. Общество не осуществляло платежи за вредное воздействие на окружающую среду. Природоохранные мероприятия не проводились.

Финансовое состояние в соответствии с методикой Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий, и организации.

Анализ финансового состояния проведен в соответствии с методикой Федеральной налоговой службой «Учет и анализ финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организации», утвержденной приказом Минэкономразвития РФ от 21 апреля 2006 г. № 104:

На основании результатов учета и анализа финансового состояния объектов учета и их платежеспособности, а также сведений о событиях и обстоятельствах их хозяйственной деятельности проводится их группировка в соответствии со степенью угрозы банкротства путем отнесения объектов учета к следующим группам:

а) группа 1 - платежеспособные объекты учета, которые имеют возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества;

б) группа 2 - объекты учета, не имеющие достаточных финансовых ресурсов для обеспечения своей платежеспособности;

в) группа 3 - объекты учета, имеющие признаки банкротства, установленные Федеральным законом от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190; 2004, N 35, ст. 3607; 2005, N 1, ст. 18, ст. 46) для стратегических предприятий и организаций;

г) группа 4 - объекты учета, у которых имеется непосредственная угроза возбуждения дела о банкротстве;

д) группа 5 - объекты учета, в отношении которых арбитражным судом принято к рассмотрению заявление о признании такого объекта учета банкротом.

1. Группировка объектов учета по группам 1 и 2, указанным в Методике, проводится по данным бухгалтерского учета на основании расчетов на последнюю отчетную дату следующих показателей:

степень платежеспособности по текущим обязательствам;

коэффициент текущей ликвидности.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам (в месяцах) определяется как отношение суммы краткосрочных обязательств, уменьшенных на величину доходов будущих периодов, к среднемесячной выручке, рассчитываемой как отношение выручки, полученной за отчетный период, к количеству месяцев в отчетном периоде.

Коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение суммы оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств, уменьшенных на величину доходов будущих периодов.

Если степень платежеспособности по текущим обязательствам меньше или равна 6 месяцам и (или) коэффициент текущей ликвидности больше или равен 1, то данный объект учета относится к группе 1.

Если степень платежеспособности по текущим обязательствам больше 6 месяцев и одновременно коэффициент текущей ликвидности меньше 1, то данный объект учета относится к группе 2.

2. Группировка по группам 3-5 осуществляется на основании сведений о событиях и обстоятельствах объектов учета, которые увеличивают риск несостоятельности.

Если объект учета имеет задолженность по денежным обязательствам и (или) уплате обязательных платежей, просроченную более шести месяцев, то он относится к группе 3. Отнесение объекта к группе 3 осуществляется по данным налоговых органов об уплате обязательных платежей. Иные аналогичные сведения учитываются Федеральной налоговой службой при их наличии.

3. Если в отношении объекта учета приняты решения налогового (таможенного) органа о взыскании задолженности за счет имущества либо кредиторами направлен (предъявлен к исполнению) исполнительный документ в службу судебных приставов для взыскания задолженности за счет имущества, в случае если требования к объекту составляют не менее 500 000 рублей, то он относится к группе 4. К группе 4 относятся также объекты учета, у которых обращено взыскание на имущество, реализация которого существенно осложнит или сделает невозможной хозяйственную деятельность.

4. Если в отношении объекта учета в арбитражный суд подано заявление о признании его банкротом или арбитражным судом введена процедура банкротства, то он относится к группе 5.

5. В случае если у одного и того же объекта учета существуют признаки, на основании которых он может быть отнесен более чем к одной группе, данный объект учета относится к группе с большим порядковым номером.

$$1. \text{ Степень платежеспособности по текущим обязательствам } ((\text{Пл т.о.} = (\text{стр. 1500} - \text{стр. 1530}) / (\text{стр.2110 (ф.№2)} / 12) = (\text{1778549} - 0) / (797628/12) = 26,75 \text{ мес.})$$

$$2. \text{ Коэффициент текущей ликвидности (Кт.л.} = (\text{стр. 1200}) (\text{ф.№1}) / (\text{стр. 1500} - \text{стр. 1530}) (\text{ф.№1}) = 1796128 / (1778549 - 0) = 1,01$$

В соответствии с полученными результатами Общество относится к группе – 2 объекта учета, так если степень платежеспособности по текущим обязательствам 26,75 месяцев и (или) коэффициент текущей ликвидности меньше или равен 1,01.

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,03	1,01	1,01	-0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,03	1,01	0,97	-0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,56	0,01	-0,2	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным

					обязательствам. Нормальное значение: 0,15 и более.
--	--	--	--	--	---

На последний день анализируемого периода при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,01. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за два года коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,02.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 0,97 при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Коэффициент быстрой ликвидности сохранил нормальные значения в течение всего анализируемого периода.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,01. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на -0,2.

Инвестиционная деятельность.

Основные производственные фонды предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 г. изношены на 10,64 %, в том числе:

- здания, сооружения – на 8,73 %;
- машины и оборудование (кроме офисного) – на - %;
- транспортные средства – на - %
- офисное оборудование – 2,91 %
- другие виды – на - %;

$$\text{Коэффициент} = \frac{\text{Сумма износа ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{12\ 860,54}{120\ 820,69} = 10,64$$

- по состоянию на 31 декабря 2023 г. изношены на 8,92 %, в том числе:

- здания, сооружения – на 5,95 %;
- машины и оборудование (кроме офисного) – на - %;
- транспортные средства – на - %
- офисное оборудование – 12,35 %
- другие виды – на - %;

$$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{10525}{117959} = 8,92$$

- по состоянию на 31 декабря 2022 г.

$$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{26\ 275}{134410} = 19,54$$

Источниками финансирования инвестиций являются собственные источники:
амортизационный фонд;
чистая прибыль.

За 2024 год основные средства обновлены на 3,26 %:

$$\text{Коэффициент обновления} = \frac{\text{Стоимость приобретенных ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало года}} = \frac{3933}{120821} = 3,26$$

За 2023 год основные средства обновлены на 2,74%:

Коэффициент = $\frac{\text{Стоимость приобретенных ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало года}}$ = $\frac{4089}{134410}$ = 3,04
обновления

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

2.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.

Учетная политика АО «ДСО» сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н:

- допущения непрерывности деятельности АО «ДСО», которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется ежегодно в соответствии с внутренним локальным документом для всех активов АО «ДСО».

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом № Б-100 от 29.12.2023г. в том числе учтены методы, установленные с 01.01.2022 федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", 26/2020 «Капитальные вложения», 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", по ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД.

АО «ДСО» внесены изменения в Учетную политику по бухгалтерскому учету которые будут применяться в отчетности за 2024 год в части вступлению в силу ФСБУ 14/2022

В бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДСО», начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, пересчитываются.

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, АО «ДСО» на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определит оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие, в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в

соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицирует их в нематериальные активы, признает в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определит оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящим ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) спишет балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

2.2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ДСО» состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние АО «ДСО», на 31.12.2024 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2024 год.

При раскрытии информации АО «ДСО» учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 10 процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;

в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;

в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой АО «ДСО» с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного АО «ДСО» на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.2.1. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

2.3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость НМА, созданных самим АО «ДСО», определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, отчисления

на социальные нужды, услуги сторонних организаций по контрагентским (со исполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т.п., за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Срок полезного использования устанавливается предприятием при принятии НМА к бухгалтерскому учету. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предприятие предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Сроки полезного использования НМА определяются по отдельным группам:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объекта;
- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получать от него доход.

Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности предприятия.

Амортизационные отчисления по НМА производятся линейным способом.

Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по НМА производится путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

АО «ДСО» не осуществляет переоценку объектов НМА.

Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты предприятия в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет и отражение в отчетности в отношении объектов нематериальных активов производится Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Объект признается нематериальным активом (далее – НМА), если он соответствует совокупности признаков, предусмотренных п. 4 ФСБУ 14/2022, в том числе когда он способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить.

Основным признаком, по которому один НМА идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

Не признаются нематериальными активами объекты, указанные в пункте 8 ФСБУ 14/2022, в том числе средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации. Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации учитываются отдельно от объекта нематериальных активов и сами нематериальным активом не признаются за исключением случаев, когда такой материальный носитель (вещь) является необходимым элементом (составной частью) нематериального актива.

Материальные ценности, приобретенные для использования в процессе создания НМА, к запасам не относятся и квалифицируются как капитальные вложения с момента приобретения.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 данного Стандарта, но имеющих стоимость за единицу не более 100 000 (ста тысяч) рублей.

Если актив не удовлетворяет критериям НМА только по СПИ, такие затраты учитываются в составе оборотных активов с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» для равномерности списания затрат.

В НУ неисключительные права на использование программ для ЭВМ, баз данных, не относящихся к производственному процессу отражаются в составе косвенных расходов в течении срока лицензии (пп.26 п.1 ст.264 НК РФ).

Единицей учета НМА признается инвентарный объект как совокупность прав на объект, которые возникают по договору или на основании иных документов. Инвентарным объектом может быть признан сложный объект, единая технология.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа их поступления.

При приобретении и создании нематериального актива в первоначальную стоимость входит фактическая сумма капитальных вложений на создание или приобретение объекта, которые осуществлены до его включения в состав НМА. Отражение таких капитальных вложений производится по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество после признания НМА оценивает его по первоначальной стоимости и не производит переоценку нематериальных активов.

Первоначальная стоимость НМА может быть увеличена на расходы, связанные с улучшением или повышением изначальных показателей функционирования. Такие расходы

признаются капитальными вложениями и отражаются в стоимости НМА в момент их завершения.

Не увеличивают первоначальную стоимость НМА расходы, связанные с поддержанием работоспособности материального актива, включая обновление программного обеспечения.

Сумма амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов определяется линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования, а также ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость в общем порядке признается равной нулю, за исключением случаев, установленных п. 36 ФСБУ 14/2022 (договором предусмотрена обязанность купить объект НМА в конце срока его полезного использования, для объекта существует активный рынок (либо с высокой вероятностью будет существовать в конце срока полезного использования), с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость).

Амортизация по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется вне зависимости от результатов деятельности и ее начисление не приостанавливается, даже если НМА временно не используется за исключением случаев, когда ликвидационная стоимость стала равной или превысила балансовую стоимость нематериального актива. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам осуществляется на отдельном счете учета амортизации нематериальных активов стоимостью которого погашается по кредиту счета учета нематериальных активов, в случае признания его (НМА).

Объект нематериальных активов списывается с бухгалтерского учета по основаниям, предусмотренным пунктом 45 ФСБУ 14/2022, когда он выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, в том числе в связи с истечением срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) средства индивидуализации, прекращением использования объекта НМА вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования, отчуждением исключительных прав на объект нематериальных активов другому лицу, прекращением деятельности, в которой использовался объект нематериальных активов, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности и иным основаниям согласно пункта 45 ФСБУ 14/2022.

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом

или расходом в составе прибыли (убытка) периода (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), в котором списывается объект нематериальных активов.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на актуальность в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. В случае, если какой-либо из элементов амортизации перестал соответствовать условиям использования НМА, то он подлежит изменению и актуализации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Измененный элемент амортизации учитывается только при последующем начислении амортизации, ее предыдущие результаты не пересчитываются.

Проверка срока полезного использования осуществляется с учетом существенности изменения продолжительности периода использования нематериального актива. Обществом признается изменение продолжительности периода использования нематериального актива по отношению к определенному в прошлом году продолжительности периода использования соответствующего нематериального актива в размере 5 (пяти) процентов. При этом учитывается существенность изменения поступлений будущих экономических выгод от использования нематериальных активов. Существенным признается изменение размера предполагаемых поступлений будущих экономических выгод по отношению к определенному в прошлом году размеру предполагаемых поступлений будущих экономических выгод в размере 10 (десяти) процентов.

Платежи за предоставление права пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода в случае если они не приводят к образованию нематериального актива по соответствию совокупности признаков, предусмотренных п. 4 ФСБУ 14/2022 и уровню существенности, установленному настоящей учетной политикой по бухгалтерскому учету на 2024 год (пункт 2.7).

Общество применяет порядок, установленный пунктом 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», также пунктом 25.1 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие периоду, начиная с которого Обществом применяется настоящий Стандарт.

2.3.1.1. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.

В отношении расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы применяется ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (раздел II.1. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы).

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете организации с подразделением на затраты, относящиеся к стадии исследований или стадии разработок в соответствии с пунктом 17.4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, выполняемых для создания объекта нематериальных активов.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Не признаются капитальными вложениями фактические затраты в объект нематериальных активов относящиеся к стадии

исследований, а также фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные пунктом 17.3 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

В случае невозможности однозначно классифицировать затраты, как относящиеся к стадии исследований или к стадии разработок, такие затраты также не признаются капитальными вложениями.

Фактические затраты, не признанные капитальными вложениями, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

Учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанных капитальными вложениями, ведется на отдельном субсчете счета учета вложений во внеоборотные активы. Расходы по таким работам списываются со счета учета вложений во внеоборотные активы на отдельный субсчет счета учета нематериальных активов в разрезе инвентарных объектов.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учтенные как капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем списываются со счета учета вложения во внеоборотные активы в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

Признание соответствующего нематериального актива осуществляется в месяце, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях, то есть для фактического применения в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Если результатом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ является создание программы для ЭВМ, то отражение исключительных прав Общества на эти программы с соответствующим отражением затрат на счете учета нематериальных активов осуществляется без их регистрации в федеральном органе исполнительной власти.

Срок полезного использования программ для ЭВМ определяется отдельно для каждой программы.

2.3.1.2. ЗАТРАТЫ КОНЦЕССИОНЕРА НА РЕКОНСТРУКЦИЮ ОБЪЕКТОВ КОНЦЕССИОННОГО СОГЛАШЕНИЯ.

В соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 г. N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях" (с изменениями и дополнениями) (далее – Федеральный закон) по концессионному соглашению концессионер обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать определенное этим соглашением недвижимое имущество (далее – объект концессионного соглашения), право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать другой стороне (концеденту), осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения, а концедент обязуется предоставить концессионеру на срок, установленный этим соглашением, права владения и пользования объектом концессионного соглашения для осуществления указанной деятельности.

Исходя из указанных условий, затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения концессионер учитывает на счете учета вложений во

внеоборотные активы (за исключением части расходов, которую в соответствии с Федеральным законом концедент принимает на себя). После ввода в эксплуатацию созданного и (или) реконструированного объекта концессионного соглашения затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, списываются на счет учета нематериальных активов. При этом к данному счету открывается аналитический счет для учета права владения и пользования объектом концессионного соглашения.

Одновременно исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (далее - Инструкция по применению Плана счетов), объект концессионного соглашения принимается концессионером к учету на забалансовом счете. На отдельном забалансовом счете также отражается сумма износа объекта концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений.

Данные об объекте концессионного соглашения, учтенные на забалансовых счетах, раскрываются в отдельном балансе, который представляет собой совокупность стоимостных показателей об объекте концессионного соглашения и сумме начисленного по нему износа, а также иных соответствующих показателей, связанных с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения.

Учет права владения и пользования объектом концессионного соглашения ведется в порядке, установленном Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

В случае если концессионным соглашением предусмотрено предоставление концедентом во владение и в пользование концессионера имущества, принадлежащего концеденту на праве собственности, образующего единое целое с объектом концессионного соглашения и (или) предназначенного для использования по общему назначению для осуществления концессионером деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, то в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов указанное имущество учитывается на отдельном забалансовом счете.

Расходы, связанные с обслуживанием и ремонтом этого имущества, учитываются в соответствии с ПБУ 10/99, а расходы по его модернизации, иному улучшению характеристик и эксплуатационных свойств – в качестве отдельного объекта внеоборотных активов с последующей его амортизацией.

Учет доходов и расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения, а также платы, вносимой концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения, ведется концессионером в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Продукция, полученная концессионером в результате осуществления деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, и являющаяся собственностью концессионера, учитывается в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по бухгалтерскому учету, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет иного имущества, созданного или приобретенного концессионером при исполнении концессионного соглашения, не являющегося объектом концессионного соглашения и являющегося собственностью концессионера, ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» ФСБУ

14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н., Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, и пр.

При возврате концеденту объекта концессионного соглашения в бухгалтерском учете концессионера производится запись по кредиту счета учета права владения и пользования объектом концессионного соглашения в корреспонденции со счетом учета амортизации этого объекта. Одновременно с забалансовых счетов списываются объект концессионного соглашения и сумма его износа.

Показатели и пояснения о праве владения и пользования объектом концессионного соглашения (включая сумму начисленной амортизации), о хозяйственных операциях, связанных с ведением деятельности с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения, и иные показатели и пояснения, связанные с исполнением концессионного соглашения, раскрываются в бухгалтерской отчетности концессионера отдельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н.

Исходя из ПБУ 4/99 в бухгалтерскую отчетность концессионера должны быть включены, как минимум, следующие дополнительные показатели и пояснения: о затратах концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения; о сумме амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения; о задолженности по плате, вносимой концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения; о доходах от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением; о расходах концедента на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения.

Осуществление концедентом предусмотренного Федеральным законом контроля за исполнением концессионного соглашения предполагает, среди прочего, рассмотрение концедентом бухгалтерской отчетности концессионера в части, раскрывающей исполнение концессионером концессионного соглашения

2.3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

С 1 января 2022 года АО «ДСО» применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В учете выделяются несколько групп однородных объектов основных средств.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения (балансовая стоимость основных средств).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п.8 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу принимаются к учету в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

Аренда

Учет аренды в АО «ДСО» ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.3.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02 Приложение к приказу Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126.

2.3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Учитываются активы, не включенные в иные строки бухгалтерского баланса, в зависимости от срока обращения.

В частности, расходы на НМА, полученные в пользование, подлежат учету на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете предприятия как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.3.5. ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. В качестве Запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (далее - МПЗ); предназначенные для продажи, в том числе готовая продукция; инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами; незавершенное производство (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом); используемые для управленческих нужд предприятия. Единицей учета Запасов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов (товаров), включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость. Счета 15

"Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов (товаров) в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Учет выпуска готовых изделий при серийно-производственных работах (СПР) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Готовая продукция учитывается по полной фактической производственной себестоимости. В случае, если условиями государственного контракта предусмотрен выпуск одноименной продукции и поставляется единственному грузополучателю, то затраты на производство, учтенные по счету 20 «Основное производство», списываются в дебет счета 90 «Продажи» после отгрузки Заказчику.

Запасы оцениваются на отчетную дату (конец отчетного года) по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая как предполагаемая цена, по которой можно продать запасы за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой предприятие может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.3.5.1 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Аналитический учет расходов осуществляется по статьям затрат в регистрах бухгалтерского учета обособленно по каждому Договору. Расходы делятся на прямые затраты, накладные затраты. Фактические затраты группируются в регистрах аналитического учета (карточке фактических затрат по калькуляционным статьям затрат, ведомости затрат на производство и др.)

Незавершенное производство продукции, (работ и услуг) оценивается по всем статьям калькуляции и отражается по фактически произведенным затратам в разрезе каждого заказа (номенклатурной группы). АО «ДСО» самостоятельно определяет, какие расходы непосредственно связаны с производством продукции, выполнения работ, оказания услуг. (письма Минфина РФ от 11 февраля 2022 г. № 07-01-09/9702, от 18 ноября 2021 № 07-01-09/93330)

Затраты незавершенного производства учитываются в остатках по счету 20 «Основное производство» и списываются после полного окончания и сдачи работы (этапа) Заказчику в соответствии с условиями договора (заказа) в дебет счета 90 «Продажи».

2.3.6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям обобщает информацию об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

2.3.7 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность представляется с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается на основании первичных документов. Ежеквартально проводится сверка расчетов с контрагентами. Инвентаризация проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

АО «ДСО» создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Невостребованная дебиторская и кредиторская задолженность списывается по истечению срока исковой давности на счет прочие доходы и расходы.

Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность учитывается за балансом на счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; невозможность удержания имущества должника; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника, отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у

организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между АО «ДСО» и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных АО «ДСО» скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежными эквивалентами АО «ДСО» признаются краткосрочные банковские депозиты до востребования.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается АО «ДСО» в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

2.3.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПЕРЕДЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)

"Уставный капитал" соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах общества. Имущество АО «ДСО» находится в 100% (федеральный) собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям и паям).

Добавочный капитал формируется за счет: прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости. Погашение имеет место лишь в случаях: погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определилось снижение стоимости. Аналитический учет организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования.

АО «ДСО» создает резервный фонд в размере 17,67 тыс. руб. Резервный фонд АО «ДСО» формируется путем обязательных ежегодных отчислений, до достижения установленного размера (не ниже 5 % от уставного фонда). Размер ежегодных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия его убытков.

Нераспределенная прибыль (убыток) обобщает информацию о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Нераспределенная прибыль используется на выплату доходов собственнику по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности и формирование резервного капитала и иных фондов.

АО «ДСО» имеет право образовывать из прибыли остающиеся в его распоряжении следующие фонды:

- социальный фонд, средства которого используются на решение вопросов укрепления здоровья работников АО «ДСО», в том числе на профилактику профессиональных заболеваний;

- жилищный фонд, средства которого используются на приобретение и строительство (долевое) жилье для работников АО «ДСО», нуждающихся в улучшении жилищных условий;
- фонд материального поощрения работников АО «ДСО».
- фонд научно-технического развития, средства которого используются на совершенствование основных средств предприятия, в том числе проведение научно-прикладных исследований и производство работ.

Размер, порядок, формирования и использования социального, жилищного и фонда материального поощрения работников Предприятия устанавливаются коллективным договором на основании действующего законодательства.

АО «ДСО» может осуществлять прочие расходы за счет чистой прибыли на основании программы деятельности и сметы использования прибыли, утвержденных в установленном порядке.

2.3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет ведется в соответствии с требованиями Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.3.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке: Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке. Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом: а) если исправляется ошибка, признанная несущественной, то: - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»; - корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 99; б) если исправляется ошибка, признанная существенной, то: - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; - корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 84. Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

2.3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

АО «ДСО» формирует оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам года (п. 15 ПБУ 8/2010).

Величина отчислений в резерв определяется исходя из ожидаемых расходов на выплату отпускных и вознаграждений по итогам года с учетом положений раздела III ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков включает: предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков; сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование; сумму страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Предельный размер ежегодного резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании расчета, включающим следующие данные:

1) ФОТ год. - сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера). Указанная сумма определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование. Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

2) Сумма отпускных в год. - сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков). Указанная сумма определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование; 3) % отчислений - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, который рассчитывается по формуле: $\% \text{ отчислений} = \text{Сумма отпускных в год} \div \text{ФОТ год}$. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера, и с учетом взносов на обязательное социальное страхование), умноженным на установленный расчетом процент.

Оценочные обязательства для выплаты вознаграждения по итогам года рассчитываются ежемесячно из расчета, как 1/12 от суммы годового вознаграждения пропорционально отработанному времени. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме равной фактически начисленному должностному окладу каждого работника, умноженному на 2 и деленному на 12.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Указанные отчисления на выплату отпускных и вознаграждений по итогам года учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников (сотрудники основных подразделений, вспомогательных, административно-управленческого персонала и т.п.).

В конце года проводится инвентаризация оценочного обязательства.

По результатам инвентаризации в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

1) увеличены, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного года, больше величины, отраженной в бухучете. Сумма разницы относится на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается;

2) сторнированы на разницу между действительной суммой обязательства, определенной по результатам инвентаризации, и суммой, отраженной в учете;

3) уменьшены с включением избыточных сумм в прочие доходы.

Оценочные обязательства на уплате неустоек рассчитывается юридическим отделом по контрактам, имеющим признаки предъявления неустоек.

2.3.13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.

Доходы будущих периодов обобщенная информация о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Предприятие ведет учет доходов будущих периодов с Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000 утвержденного приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе, суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

2.3.14. ВЫРУЧКА, СЕБЕСТОИМОСТЬ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продукции (выполнение работ, поставка продукции пуско-наладочные работы, ремонт и модернизация, сервисное обслуживание. Доходы, не включенные в состав доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

По договорам с длительным производственным циклом организация признает выручку на конец отчетного периода с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Для формирования правильного финансового результата по мере отражения выручки до реализации начисляется относящийся к этой части выручки НДС на субсчет, открытый к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет затрат на производство продукции, работу, услуг осуществляется на счете 20 «Основное производство», с применением позаказного и группового метода учета, при котором объектом учета и калькулирования является отдельная номенклатурная группа, заказ. Вся первичная документация кодируется, чтобы обеспечить учет конкретных затрат по конкретной работе в разрезе статей калькуляции.

В случае производственной необходимости выделения из состава накладных расходов затрат, связанных с определенными производственными процессами, которые

необходимо учитывать обособленно, такие затраты утверждаются определенной Сметой общепроизводственных затрат на текущий отчетный год и отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы, собираемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», в соответствии с планово-экономическими показателями, распределяются ежемесячно между видами работ (заказами) – объектами калькулирования пропорционально затратам на оплату труда работников, непосредственно занятых созданием научно-технической продукции, и списываются в дебет счета 20 «Основное производство» в полном объеме.

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые подлежат списанию путем их равномерного распределения между отчетными периодами в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями за предоставление банковских гарантий в пользу Заказчиков;
- расходы по страхованию имущества;
- расходы на приобретение неисключительных прав (неисключительной лицензии) на программное обеспечение.

На счете 23 «Вспомогательные производства» отражаются расходы по внутренним заказам:

- опытных (экспериментальных) производств специализированных вспомогательных производств (хозяйств) (транспортных, энергетических, ремонтных, инструментальных и т.п.);

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы Общества:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- 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" в Обществе ежемесячно, списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются расходы на содержание жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов) и объектов социальной сферы (пункт общественного питания, медицинский пункт, спортивный сектор).

Расходы на хозяйственное содержание объектов ОПХ относятся

к расходам по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счета 90 «Продажи» с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы на хозяйственное содержание жилищно-коммунального хозяйства (маневренный фонд) и объектов социальной сферы (медицинский пункт, спортивный сектор), не относящимся к объектам ОПХ, производятся из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия и других целевых источников средств, предусмотренных на эти цели соответствующими сметами распределения прибыли или иными аналогичными документами, утвержденными в установленном порядке.

Расходы, связанные с оказанием медицинских услуг по договорам ОМС (обязательного медицинского страхования) учитываются отдельно от прочих услуг медицинского характера на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и относятся на счет 86 «Целевое финансирование».

2.3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ.

АО «ДСО» в данных разделах учитывает: проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

Доходы: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов; поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности; курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

Расходы: проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат; возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.; отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов; суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности; курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.; расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.3.16. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

На забалансовых счетах отражается информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных

основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе, т. е. без применения двойной записи.

2.3.17. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

2.3.17.1. НДС.

В целях исчисления налоговой базы по НДС учет выручки от реализации определяется по мере отгрузки, дня передачи товаров (работ, услуг), либо дня получения оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок (статья 167 НК РФ).

АО «ДСО» при использовании права применения льгот по НДС, предусмотренных статьей 149 НК РФ, ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также отдельный учет соответствующих расходов и сумм «входного» НДС.

2.3.17.2. Налог на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчёте налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Малоценное имущество, стоимость которого не превышает указанный лимит, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Предприятие формирует резерв по сомнительным долгам.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждений по итогам работы за год включаются в состав расходов на оплату труда и учитываются в качестве прямых или косвенных в соответствии с категориями работников.

2.3.17.3. Налог на имущество предприятия

Имущество предприятия не соответствует критериям освобождения от налогообложения согласно пп. 2 п. 4 ст. 374 НК РФ и является объектом налогообложения.

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости (без учета денежной оценки предстоящих затрат) движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность, по договору инвестиционного товарищества), учитываемого на балансе в качестве объектов ОС и отражаемого в активе баланса в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. На предприятии ведется отдельный учет объектов ОС, являющихся объектами налогообложения по налогу на имущество организаций и не являющихся таковыми. Отдельный учет организован выделением данных объектов в аналитическом учете. По истечении налогового периода (отчетного периода), исчисляет налог на имущество (авансовые платежи по налогу) в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, в соответствии со статьей 384 НК РФ, уплачивает его в бюджет по месту

своего нахождения, и представляет в налоговый орган по своему местонахождению налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

2.3.17.4. Земельный налог

Исчисление земельного налога предприятие производит самостоятельно исходя из налоговой базы и действующей в субъекте Российской Федерации ставки налога по данному участку земли. Уплата земельного налога и авансовых платежей по ЗН согласно НК РФ, производится в бюджет по месту нахождения участка в порядке и сроки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

2.3.17.5. Транспортный налог

Исчисление транспортного налога предприятие производит самостоятельно исходя из налоговой базы и действующей в субъекте Российской Федерации ставки налога по данному транспортному средству. Уплата транспортного налога и авансовых платежей по ТН согласно НК РФ, производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

2.3.17.6. НДФЛ

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых АО «ДСО» выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц, предусмотренный в специализированной программе «1С: Предприятие 8.3» (п. 1 статьи 230 НК РФ). Если обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и осуществляющий выплаты в пользу физических лиц, такое подразделение самостоятельно исполняет обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога по месту своего нахождения (п. 7 статьи 266 НК РФ).

В течение 2024 года изменения в Учетную политику предприятия не вносились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

Анализ статей актива и пассива баланса показал, что активы АО «ДСО» на 31 декабря 2024 г. характеризуются соотношением: 16,10 % внеоборотных активов и 83,90 % оборотных. Активы Общества в течение анализируемого периода снизились на 75 485 тыс. руб. (на 3,4 % 65,71 %).

Пассивы АО «ДСО» на 31 декабря 2024 г. характеризуются соотношением: 5,51 % капитала и резервов, 11,41 % долгосрочных обязательств и 83,08 % краткосрочных обязательств, из которых кредиторская задолженность составляет 99,86 %.

Показатель	Изменение за анализируемый период в тыс. руб.			тыс. руб. (гр.4-гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	на конец анализируемого периода (31.12.2024)
1	2	3	4	6
1. Внеоборотные активы	127 713	141 960	344 619	216 906

В том числе: основные средства	108 135	107 434	107 960	- 175
нематериальные активы	–	–	893	893
2. Оборотные, всего	1 260 380	2 074 272	1 795 879	535 748
в том числе: запасы	454	14 218	16 854	16 400
дебиторская задолженность	1 002 389	910 424	1 713 988	711 848
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	257 426	1 149 627	12 893	- 244 533
Налог на добавленную стоимость	111	3	52 144	52 033
1. Собственный капитал	118 057	121 557	117 925	- 133
2. Долгосрочные обязательства, всего	41 559	49 357	244 273	202 717
в том числе: заемные средства	–	–	-	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 228 478	2 045 319	1 778 300	550 071
в том числе: заемные средства	–	–	-	–
Валюта баланса	1 388 093	2 216 232	2 140 498	752 654

3.1. НМА

Группировка НМА	Данные на конец отчетного периода					
	Балансовая стоимость НМА (счет 04)		Амортизация НМА (счет 05)		Остаточная стоимость НМА	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Лицензия	1071	-	179	-	893	-
	-	-	-	-	-	-
Итого (стр. 1110)	1071	-	179	-	893	-

АО «ДСО» провело процедуру пересмотра сроков объектов НМА, по результатам рассмотрения ранее установленные сроки не изменились. Объекты не имеют обременений.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Группировка основных средств	Данные на конец отчетного периода, тыс. руб.					
	Первоначальная стоимость основных средств (счет 01)		Амортизация основных средств (счет 02)		Балансовая стоимость основных средств (счет 01)	
Наименование групп основных средств	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Здания и сооружения	114 982	114 330	9 298	7 624	105 683	106703
Машины и оборудование	1 997	-	352	-	1 645	-
Офисное оборудование	1 043	830	411	102	632	728
Транспортные средства	2 799	2 799	2 799	2 799	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0	0	0	0	0
Другие виды основных средств	0	0	0	0	0	0
Итого:	120 821	117 959	12 861	10 525	107 960	107 433

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

На момент принятия на учет объектов основных средств определена ликвидационная стоимость объектов.

АО «ДСО» имущество, числящиеся на балансе по состоянию на 31.12.2024 г. не сдает в аренду.

АО «ДСО» в соответствии с утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" провело на 31.12.2024г. проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие сроков полезного использования объекта основных средств.

По результатам такой проверки необходимость принятия решений об изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует, в связи с чем корректировки в бухгалтерском учете оценочных значений не отражались.

По состоянию на 31.12.2024 г. проведена проверка основных средств и внеоборотных активов в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н

Изменение балансовой стоимости объектов вследствие отсутствия обесценения не проводилось.

АО «ДСО» арендованное имущество ведет учет в соответствии с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Используется следующий порядок применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в положениях стандартов:

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде, в котором оно является арендатором, производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Реестр №1 договоров аренда недвижимости (применение ФСБУ 25/2018)

У АО «ДСО» все договора аренды недвижимого имущества, приведены ниже в реестре №1 договоров, заключены на срок менее 12 месяцев, что дает право не применять необходимость признания права пользования активом (ППА) в обязательствах по аренде.

№ п/п	№ дог	Дата	Наименование контрагента	ЮР.АДРЕС контрагента	Местонахождение арендуемого имущества	Срок действия	Период аренды	Арендная плата за площадь м2	Арендная плата в месяц за помещение /сумма по договору, руб	Арендная плата в месяц за м2, руб
1	01.09.2023 П	01.09.2023	ПСК РУСЬ ООО	107553, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Преображенское, ул 1-Я Пугачевская, дом 25, строение 1	Аренда нежилого помещения, ул. Пугачевская, 25	31.07.2024	11	9,8	12250/134750	1 250,00
2	11-08-24П	01.08.2024	ПСК РУСЬ ООО	107553, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Преображенское, ул 1-Я Пугачевская, дом 25, строение 1	Аренда нежилого помещения, ул. Пугачевская, 25	30.06.2025	11	9,8	12900/141900	1 316,33
3	БР/А Р-10/23	01.07.2023	АО "БУРЕВЕСТНИК-ХХI"	107113, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сокольники, ул 3-Я Рыбинская, дом 18, строение 2	Аренда нежилого помещения, ул. 3-Я Рыбинская, дом 18, БЦ Буревестник	31.05.2024	11	475,47 (с 04.07.2023 271,34)	(с 04.07.2023 483 917,50/5323092,5)	1 809,18 (с 04.07.2023 1 783,44)
4	БР/А Р-04/24	01.06.2024	АО "БУРЕВЕСТНИК-ХХI"	107113, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сокольники, ул 3-Я Рыбинская, дом 18, строение 2	Аренда нежилого помещения, ул. 3-Я Рыбинская, дом 18, БЦ Буревестник	30.04.2025	11	204,7	215 531,05/237 0841,55	1 052,91

У АО «ДСО» все договора аренды движимого имущества, приведены ниже в реестре №2 договоров, заключены на срок менее 12 месяцев, что дает право не применять необходимость признания права пользования активом (ППА) в обязательствах по аренде движимого имущества .

Реестр №2 договоров аренды автомобилей (применение ФСБУ 25/2018)

№ п/п	№ договора	Дата	Наименование контрагента	ИНН	Срок действия до	Кол-во мес.	Стоимость ТС, руб	Арендная плата/по договору, руб
1	БН	14.10.2023	Сайфутдинова Лариса Альбертовна	165712368267	31.08.2024	10	3 529 300,00	1000,00(в месяц)/10000 (в месяц)
2	2401	01.01.2024	ИП Ван Дмитрий Вячеславович	280119089620	29.02.2024	2	800 000,00	1500,00 (в сутки)/130 500,00
3	5028	27.02.2024	ИП Ван Дмитрий Вячеславович	280119089620	20.12.2024	10	1 800 000,00	3100,00 (в сутки)/912 120,00

В АО «ДСО» операционной аренды нет.

3.3.1. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2024

09, Отложенные налоговые активы	ВР (балансовая стоимость активов). тыс. руб.	Ставка налога на прибыль	Сумма ОНА, тыс. руб.
Непредъявленная к оплате начисленная выручка/доходы будущих периодов	937 210	25%	234 302
Материалы	104	25%	27
Незавершенное производство	5 748	25%	1 437
Итого	943 062	25%	235 766

Показатель с большим значением ОНА связан с применением ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» в части договоров с длинным производственным циклом. Данный пункт введен в учетную политику АО «ДСО» за 2023 и применили его ретроспективно с 31.12.2023 года по настоящий момент, так как все текущие договора на исполнении заключены в 2017-2018 годх правопродшественником ФГУП «ДСО» ФМБА РОССИИ. Естественно долгий цикл производства, более 12-60 месяцев. Ежемесячно Общество несет расходы по исполнению обязательств по контрактам, а принятие отложенной выручки не предъявленная заказчику отражается на 46 счете. Когда

Заказчиком будут приняты и подписаны работы, что случится после Главгосэкспертизы или по суду, в части скрытых работ не внесенных в смету контрактов.

На 31.12.2024

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
46	172 514 766,20		764 695 052,97		937 209 819,17	
Итого	172 514 766,20		764 695 052,97		937 209 819,17	

На 31.12.2024 АО «ДСО» провел регламентная операция на перерасчет отложенного налогового актива по ставке 25%

На 31.12.2023

09, Отложенные налоговые активы	ВР (балансовая стоимость активов). тыс. руб.	Ставка налога на прибыль	Сумма ОНА, тыс. руб.
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	172 515	20%	34 503
Материалы	115	20%	23
Итого	172 630	20%	34 526

На 31.12.2023

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
46			172 514 766,20		172 514 766,20	
Итого			172 514 766,20		172 514 766,20	

3.3.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31.12.2024

77, Отложенные налоговые обязательства	ВР (балансовая стоимость активов). тыс. руб.	Ставка налога на прибыль	Сумма ОНО, тыс. руб.
Основные средства	21 772	25%	5 443
Выполненные этапы по незавершенным работам	937 210	25%	234 302
Незавершенное производство	112	25%	28
Итого	959 094		239 773

На 31.12.2024 АО «ДСО» провел регламентная операция на перерасчет отложенного налогового обязательства по ставке 25%

На 31.12.2023

77, Отложенные налоговые обязательства	ВР (балансовая стоимость активов). тыс. руб.	Ставка налога на прибыль	Сумма ОНО, тыс. руб.
Основные средства	21770	20%	4 354
Выполненные этапы по незавершенным работам	172 515	20%	34 503
Итого	194 285	20%	38 857

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы отсутствуют

3.5. ЗАПАСЫ

(тыс. руб.)

Сырье и материалы

		Сумма	
№ п/п	Наименование	2024 год	2023 год
1	Сырье и материалы	16 571	13 985
Итого (сч. 10)		16 571	13 985
Расходы будущих периодов		283	233
Всего (стр. 1210):		16 854	14 218

3.6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

Сумма не принятого к вычету НДС

тыс.руб.

аналитика	на 31.12.2024	Действие	на 31.12.2023	Действие
НДС	52 144	Будут учтены в вычетах 2025	3	Учтены в вычетах 2024

НДС остается на остатках в связи с поздним получением счетов-фактур от поставщиков и подрядчиков.

3.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 1 713 988 тыс. рублей, в том числе основная доля приходится на выданные авансы поставщикам и подрядчикам – 49,59 % (954 682 тыс. руб.), за покупателями

и заказчиками – 50,15 % (965 548тыс. руб.), прочая, с разными дебиторами и кредиторами 0 % (0 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность

Долгосрочная задолженность на 31.12.2024

(тыс.
руб.)

Контрагент	ИНН	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность	Сумма резерва
ИТОГО		-	-	-

Краткосрочная задолженность на 31.12.2024

(тыс.
руб.)

Контрагент	ИНН	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность	Сумма резерва
Расчеты с покупателями и заказчиками		954 682	17 233	16 928
Выполненные этапы по незавершенным работам		937 210	-	-
ПРОМТЕХСТРОЙ ООО	7720865508	13 414	13 414	13 414
ФГБУ СЗОНКЦ им. Л.Г. Соколова ФМБА России	7802048200	1 994	1 994	1 994
СК БАТИС ООО	9709011190	1 035	1 035	1 035
ФГБУЗ НКЦ ФМБА РОССИИ	6143047417	477	239	-
ДТСК-МАКС ООО	2801192876	215	215	215
ГРЕЙТСТРОЙ ООО	1652020812	143	143	143
БГБЗ ООО газоблоки	2801247540	100	100	34
АЛЬЯНС ЛЕГИОН ООО	5050115704	93	93	93
ЭКОСИСТЕМ ООО	1655366858	1	0	0
Авансы выданные		965 548	898 789	111 520
ГРЕЙТСТРОЙ ООО	1652020812	454 057	454 057	60 430
ПРОМТЕХСТРОЙ ООО	7720865508	107 141	107 141	7 887
ЭКОСИСТЕМ ООО	1655366858	144 288	79 062	4 063
ДТСК-МАКС ООО	2801192876	78 338	78 338	18 950
СК БАТИС ООО	9709011190	78 309	78 309	0
АЛЬЯНС ЛЕГИОН ООО	5050115704	50 081	50 081	0
ИРИС ООО	5028022236	19 961	19 961	0
ТРИОГРУПП ООО	7718930460	16 970	16 970	16 970

СЗ ФАРАОН ООО	2801090120	9 331	9 331	0
РОНКО ООО	1659132138	2 071	2 071	2 071
СТК ТЕХНО ООО	1644095395	1 149	1 149	1 149
ДЭК ПАО	2723088770	797	797	-
ТЕХНОНИКОЛЬ ООО (ОП)	3811066336	607	607	-
АВИАКОМПАНИЯ СИБИРЬ АО	5448100656	479	479	-
БУРЕВЕСТИК-XXI АО	7718154151	414	0	-
ИП Дунаева Оксана Юрьевна питание	280114800102	335	0	-
Картешкин Андрей Владимирович общежитие	280128680606	316	0	-
ЧОО ШТОРМ ООО	2801258252	275	0	-
Смирнова Марина Витальевна	280701527987	138	18	-
Садовая Светлана Гейнриховна	280102632855	110	110	-
МЕГАСКОП ООО	4025071917	86	86	-
БУМЕРАНГ-БЕТОН ООО	5032322786	72	72	-
ЦПО АНО ДПО	7705098541	60	60	-
ТД ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ ООО _	7804526950	50	50	-
МАСТЕРС ООО	7707818354	40	0	-
ИП Ван Дмитрий Вячеславович	280119089620	26	26	-
АВТОДОР- ПЛАТНЫЕ ДОРОГИ ООО	7710965662	14	0	-
ПСК РУСЬ ООО	7718055947	13	0	-
ХЭДХАНТЕР ООО	7718620740	5	5	-
МАСТЕРХОСТ ООО	7703797777	5	5	-
ИНТЕРФАКС АО	7710137066	5	1	-
ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО ЭДО	7826156685	3	3	-
МАНГО ТЕЛЕКОМ ООО	7709501144	2	0	-
Расчеты по налогам и взносам		32 961		
Единый налоговый счет		27 053	-	-
Налог (взносы): начислено / уплачено		5 882	-	-
Налог (взносы): начислено / уплачено		15	-	-
Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)		8	-	-
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)		3	-	-
Прочая		-27 864	88 820	82 891
ГРЕЙТСТРОЙ ООО	1652020812	28 530	28 530	28 530
ДТСК-МАКС ООО	2801192876	17 025	17 025	17 025
ИРИС ООО	5028022236	11 857	11 857	11 857
ПРОМТЕХСТРОЙ ООО	7720865508	10 282	10 282	10 282
СК БАТИС ООО	9709011190	9 144	9 144	9 144

ЭКОСИСТЕМ ООО	1655366858	4 063	2 409	0
Расходы будущих периодов		3 584	-	-
АРБИТРАЖНЫЙ СУД Г.МОСКВЫ	7701010810	2 600	2 600	-
АЛЬЯНС ЛЕГИОН ООО	5050115704	2 409	2 409	2 409
ТРИОГРУПП ООО	7718930460	1 212	1 212	1 212
ПОДРЯД ООО	7715442200	840	840	840
БУРЕВЕСТНИК-XXI АО	7718154151	798	798	-
АБСК-ИЗОЛЯЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ООО	6674189353	712	712	712
СТК ТЕХНО ООО	1644095395	394	394	394
ИСО СКП ООО	7715868542	327	327	327
Коновалов Олег Александрович	280117157916	159	159	159
АССОЦИАЦИЯ "СРО "АЛЬЯНС СТРОИТЕЛЕЙ"	7725255785	134	-	-
АССОЦИАЦИЯ "СРО "СОВЕТ ПРОЕКТИРОВЩИКОВ"	7725255760	134	-	-
АССОЦИАЦИЯ "СРО "ЛИГА ИЗЫСКАТЕЛЕЙ"	7725256098	75	-	-
ПВС МВД РОССИИ ФГУП ЭДО	7715790751	50	50	-
ПСК РУСЬ ООО	7718055947	50	50	-
ИП Ван Дмитрий Вячеславович	280119089620	20	20	-
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	7736520080	14	-	-
Сатторов Алишер Нашбанкулович	621510120955	8	-	-
Хадябаев Илхомжон Иброхимович	425005395517	8	-	-
СБЕРБАНК ПАО	7707083893	2	1	-
НДС по авансам и предоплатам выданным		-122 297	-	-
ИТОГО		1 925 327	1 004 843	211 339

Основные дебиторы Общества на 31.12.2024г.:

ГРЕЙТСТРОЙ ООО	454 057 тыс. руб.
ДТСК-МАКС ООО	78 338 тыс. руб.
ИРИС ООО	19 961 тыс. руб.
ПРОМТЕХСТРОЙ ООО	107 141 тыс.руб.
СЗ ФАРАОН ООО	9 331 тыс.руб.
АЛЬЯНС ЛЕГИОН ООО	50 081 тыс.руб
СК БАТИС ООО	78 309 тыс.руб
СТК ТЕХНО ООО	1 149 тыс.руб
ТРИОГРУПП ООО	16 970 тыс.руб
ЭКОСИСТЕМ ООО	144 288 тыс.руб

Общество на отчетную дату проводит тест на выявление сомнительной задолженности. По итогам теста формируется резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2024 г. общая сумма резерва по сомнительным долгам составила 211 339 тыс. руб. из которой по покупателям и заказчикам 17 233 тыс. руб., по поставщикам 194 106 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года большую долю сформированного резерва составили: ООО ГРЕЙТСТРОЙ в сумме 89 102 тыс. руб., ООО ПРОМТЕХСТРОЙ 31 583 тыс. руб.; ООО ДТСК-МАКС 36 188 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 910 424 тыс. руб., в том числе основная доля приходится на выданные авансы поставщикам и подрядчикам – 88,66 % (807 237 тыс. руб.), за покупателями и заказчиками – 11,34 % (103 187тыс. руб.), прочая, с разными дебиторами и кредиторами 0 % (0 тыс. руб.).

На 31.12.2023г резерв по сомнительным долгам составлял 44 479 тыс. руб., в том числе: покупатели и заказчики 2 301 тыс. руб., поставщики 42 178 тыс. руб.

По сомнительной задолженности ведется работа с контрагентами по погашению возникшей дебиторской задолженности.

3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банках, в казначействе и кассе предприятия. Общая сумма денежных средств на 31.12.2024 года составила 12 893 тыс. руб., что на 1 131 737 тыс. руб. меньше чем по состоянию на 31.12.2023 г. – 1 144 627 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022г. – 257 333 тыс. руб.

Основные расчетные счета АО «ДСО»:

Р/С	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024
40502810538000000300, ПАО СБЕРБАНК	12 868
40502810612010454714, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	5
40702810810001493530, АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	20

По состоянию на 31.12.2024г., существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Движение денежных средств за отчетный период представлено в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельностью Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включены суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы отсутствуют.

3.10. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТОЯНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ПРЕДПРИЯТИЯ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ), РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.

Учредителем и собственником Общества является единственный акционер Российская Федерация в лице ФАУГИ РОСИМУЩЕСТВО ОГРН 1057746023147, ИНН 7734521419.

Уставный капитал АО «ДСО» на 31.12.2023 составляет 108 678,00 тыс. рублей, 1000 штук акций АО «ДСО». Уставный капитал Общества, по состоянию на отчетную дату оплачен полностью.

№ п/п	Показатель	На 01.01.2024	На 01.01.2023	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. рублей	117 925	121 557	- 3 632

АО «ДСО» создан резервный фонд в размере 209 тыс. руб. Резервный фонд АО «ДСО» сформирован на основании распоряжения Собственника имущества №77-698-р от 24.06.2024 ГОСА АО «ДСО» путем направления 5% чистой прибыли за 2023год. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков.

Добавочный капитал у АО «ДСО» по состоянию на отчетную дату и на 31.12.2024г. отсутствует.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024г. составила 9 038 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. нераспределенная прибыль составила 12 861 тыс. руб.

Движение по статье нераспределенная прибыль составило:

в 2024 г. получена чистая прибыль в сумме 11 тыс.руб.;

в 2023г. получена чистая прибыль в сумме 3835 тыс. руб.;

в 2024 году, согласно ГОСА распоряжение № 77-698-р от 24.06.2024 прибыль 2023г. была направлена на выплату дивидендов в сумме 3 643,97 тыс. рублей (перечислены платежным поручением №534 от 27.06.2024г.), на формирование резервного фонда в сумме 191,25 тыс.руб.

3.11. ВКЛАДЫ В СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Вклады в совместную деятельность отсутствуют.

3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В составе долгосрочных обязательств отражена кредиторская задолженность, срок погашения по которой более 12 месяцев:

По состоянию на 31.12.2024г

№ п/п	Наименование кредитора	Текущая задолженность (более 3 %)	Дата возникновения	Прочие условия. Дополнительная информация
1	ФГБУЗ КБ № 50 ФМБА РОССИИ	4 500	18.11.2019	По решению суда и графику платежей
ИТОГО (СТР. 1450)		4 500		

По состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	Наименование кредитора	Текущая задолженность (более 3 %)	Дата возникновения	Прочие условия. Дополнительная информация
1	ФГБУЗ КБ № 50 ФМБА РОССИИ	10 500	18.11.2019	По решению суда и графику платежей
ИТОГО (СТР. 1450)		10 500		

Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 4 500 тыс. рублей, в том числе 100% - 4 500 тыс. рублей, приходится на полученные авансы от покупателей и заказчиков.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 1 775 794 тыс. рублей, в том числе 100% - 1 775 794 тыс. рублей, приходится на полученные авансы от покупателей и заказчиков.

Долгосрочная задолженность на 31.12.2024

(тыс.руб)

Контрагент	ИНН	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность
ФГБУЗ КБ № 50 ФМБА РОССИИ	5254002113	4 500	4 500
ИТОГО		4 500	4 500
Краткосрочная задолженность на 31.12.2024			
Контрагент	ИНН	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		14 977	10 464
ИРИС ООО	5028022236	8 853	7 890
ИНДИГО ООО	2801149849	3 214	-
ГРЕЙТСТРОЙ ООО	1652020812	1 853	1 853
АЛЬЯНС ЛЕГИОН ООО	5050115704	424	424
БУМЕРАНГ-БЕТОН ООО	5032322786	337	281
ОКНА ВЕКА ООО	2804016678	118	-
ВИК ООО	2809000167	115	-
СПЛАЙН-ЦЕНТР ЗАО	7710250689	30	-
Старкова Анна Юрьевна ремонт орг Ц	280764594016	11	-
ХАЛМЕР ООО	5029163832	3	-
КОМУС-РАЗВИТИЕ ООО	1658056156	1	-
ФГБУН НЦБМТ ФМБА РОССИИ	7709379649	1	-
ВОДОКАНАЛ МУП	2823007848	1	1

ЭКОСИСТЕМ ООО	1655366858	16	16
Авансы полученные		1 918 432	1 918 432
СТЗ ФМБА РОССИИ ФГКУ	3524015088	1 679 038	1 679 038
ФГБУН НЦБМТ ФМБА РОССИИ	7709379649	239 394	239 394
Расчеты по налогам и взносам		3 312	-
Налог (взносы): начислено / уплачено		3 272	-
		18	-
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)		3	-
Прочая		-160 927	3 292
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет		156 202	-
ФМБА РОССИИ	7734521419	3 282	3 282
Расчеты по исполнительным документам работников		37	-
Расчеты с персоналом по оплате труда		31	-
КАУНТСТАРС АУДИТ ООО	7720432631	10	10
НДС по авансам и предоплатам		-320 489	-
ИТОГО		1 775 794	1 932 188

Основной кредитор Общества на 31.12.2024 – СТЗ ФМБА России ФГКУ, долг по договору № 17734521419180001900/109/КС от 29.11.18г. 1 679 038 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 2 041 020 тыс. рублей, в том числе 100 % - 2 041 020 тыс. рублей, приходится на полученные авансы от покупателей и заказчиков.

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На конец 2024 года у АО «ДСО» признаны: оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам АО «ДСО» в общей сумме 2506 тыс. руб.,

на конец 2023 год сумма оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков составляла 4299 тыс. руб., (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам АО «ДСО».

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

3.14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.

В АО «ДСО» за 2024 и 2023гг не поступили целевые денежные средства на осуществление стимулирующих выплат работникам организаций, соглашения не подписаны.

3.15.1. СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

Структура доходов АО «ДСО» представлена следующим образом:

АО «ДСО» осуществляет деятельность, определенную уставом.

Основной вид деятельности «Строительство жилых и нежилых зданий» КОД ОКВЭД 41.2

Выручка за 2024 год составила 797 628 тыс. руб., себестоимость продаж составила 624 304 тыс. руб.

Выручка по статьям:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2024 год	2023 год
Строительство зданий и сооружений	637 245	868 003
Строительство жилых и нежилых зданий	157 996	79 491
Строительный контроль	2 387	2 074
ВСЕГО:	797628	949 658

3.15.2. Себестоимость по статьям затрат:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расходов	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	Материальные расходы	370 219	787 772
2	Амортизация	2 514	4 101
3	Расходы на оплату труда	188 146	70 789
4	Страховые взносы	57 247	19 787
5	Информационные, консультационные услуги	1 289	1 170
6	Командировочные расходы	984	1 788
7	Прочие услуги	23 809	21 706
Итого (стр. 2120)		644 208	907 113

3.15.3. Коммерческие расходы в АО «ДСО» отсутствуют.

3.15.4. Управленческие расходы:

Расшифровка управленческих расходов за 2024-2023 г.г. по статьям затрат:

Счет	Кор. Счет	Сумма, т. руб	Сумма, т. руб
Статьи затрат		2024г.	2023г.
	26		
Амортизация	90.08.1	2338	1 309
Аренда федерального и муниципального имущества	90.08.1	4 665	3 801
Аудиторские услуги	90.08.1	90	67
Взносы, налоги и сборы	90.08.1	563	4000
Ведение реестра акционеров	90.08.1	48	37
Лизинг (финансовая аренда)	90.08.1	0	2 247
Информационно-консультационные услуги	90.08.1	536	446
Информационные услуги связи	90.08.1	437	382

Использование права пользования 1С и др. программ	90.08.1	753	732
Представительские расходы	90.08.1	148	148
Материальные расходы	90.08.1	3048	123
Обучение сотрудников	90.08.1	23	28
Оплата больничного	90.08.1	0,38	3
Оплата труда	90.08.1	4192	14 972
Расходы по обслуживанию транспорта	90.08.1	84	60
Малоценное оборудование и запасы	90.08.1	149	11
Сервисные услуги	90.08.1	74	47
Содержание служебного автотранспорта	90.08.1	630	308
Списание материалов	90.08.1	440	7
СРО, банковская гарантия, лицензия, страхование	90.08.1	1565	1 248
Страховые взносы в ФСС от несчастных случаев	90.08.1	3	132
Услуги по оценке	90.08.1	40	128
Хозяйственные нужды, канц/товары, почта	90.08.1	78	208
ИТОГО	Стр. 2220	19 904	30 444

3.15.5. Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности. В тысячах рублей	2024	2023	2022
Продажи	797 628	949 568	234 146
Себестоимость	624 304	876 669	260 458
Прибыль от продаж	173 324	72 899	68 570
Чистая прибыль	11	3 834	354
Деньги	12 893	1 144 627	257 333
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	16 854	14218	95 336
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	107 960	107 434	108 135
Авансы выданные, задолженность контрагентов	900 572	771 665	907 711
Авансы полученные, задолженность поставщикам	1 775 794	2 041 020	1 225 184
Полученные кредиты и займы	0	0	0
Чистые активы	117 925	121 557	118 057

Итого за 2024 год АО «ДСО» получило чистую прибыль 11 тыс. руб., за 2023 год чистая прибыль составляла 3834 тыс. руб.

Основные показатели, повлиявшие на размер чистой прибыли:

- получением валовой прибыли 173324 тыс. рублей по работам 3 категории, в связи с увлечением заключенных контрактов;

- получением 9 891 тыс. рублей процентов по срочным вкладам на НСО по банковским счетам;

- расходов в виде отчислений в резерв по сомнительным долгам в размере 211 337 тыс. руб;

- расходов в виде признанных и подлежащих уплате штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств в размере 193 794 тыс. руб., что составляет 86,12 % от общей суммы прочих расходов.

3.15.6. Структура прочих доходов и расходов за 2023 г. и 2024 г.:

тыс.руб.

Наименование	2023 г.	2024 г.
6. Прочие доходы, тыс. руб.	58209	73010
6.1 вид доходов 1 <i>Проценты к получению</i>	2371	11050
6.2 вид доходов 2 <i>Доходы, связанные с реализ ОС</i>	3333	0
6.3 вид доходов 2 <i>Доходы, связанные с реализ прочего имущества</i>	19296	290
6.4 вид доходов 3 <i>Списание Дт (Кт) задолженности</i>	0	2738
6.5 вид доходов 4 <i>Штрафы, пени и неустойки к получению</i>	0	10901
6.6 вид доходов 5 <i>Оценочные обязательства по оплате труда</i>	788	539
6.7 вид доходов 6 <i>Резервы по сомнительным долгам</i>	1084	12999
6.8 вид доходов 7 <i>НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ К НУ</i>	3	141
6.9 вид доходов 8 <i>Возмещение убытков к получению (уплате)</i>	0	10
6.9 вид доходов 8 ПРОЧИЕ	31334	34343
Итого стр. 2320, стр. 2340	58209	73010
7. 7. Прочие расходы, тыс. руб.	-95578	-225033
7.1 вид расходов 1 <i>Проценты к уплате</i>	-187	0
7.2 вид расходов 2 <i>Расходы, связанные с реализ ОС</i>	-172	0

7.3 вид расходов 3 Расходы, связанные с реализ прочего имущества	-18187	-287
7.4 вид расходов 4 Расходы на услуги банков	-116	-205
7.5 вид расходов 5 Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-9207	-677
7.6 вид расходов 6 НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ К НУ	-126	-187
7.7 вид расходов 7 Списание НДС на прочие расходы	-83	-134
7.8 вид расходов 7 Резервы по сомнительным долгам	-2354	-27019
7.8 вид расходов 8 Прочие внереализационные доходы (расходы)	-64925	-193794
7.9 вид расходов 9 Штрафы, пени по налогам и взносам	-2	0
7.10 вид расходов 10 Компенсация за задержку зарплаты	-104	0
7.11 вид расходов 11 Списание Дт (Кт) задолженности	0	-2738
7.12 вид расходов 12 Оценочные обязательства по оплате труда	-115	8
7.13 вид расходов 13 Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	0	0
Итого стр. 2330, стр. 2350	95578	225033

3.15.7. Проценты, начисленные по счетам:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
1	Проценты начисленные по расчетным счетам НСО (неснижаемый остаток)	9891	2371
Итого (стр. 2320)		9891	2371

3.16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется АО «ДСО» в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Расчеты по налогу на прибыль:

(тыс. руб.)

Наименование	2024 год	2023 год
--------------	----------	----------

Применяемые налоговые ставки, в т.ч.:	20 %	20 %
- в федеральный бюджет	3 %	3 %
- в бюджет субъектов РФ	17 %	17 %
Условный расход по налогу на прибыль	32 883	24 583
Условный доход по налогу на прибыль	-32 604	-23 541
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	305	331
Отложенный налоговый актив (ОНА)	154 087	33 926
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-152 961	-33 277
Текущий налог на прибыль (стр. 2410 = стр.2300*20 % + ПНО + ОНА- ОНО)	1 710	2 022

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль сумма исчисленного налога составила 1 710 тыс. руб., что соответствует строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

С 01.01.2025 ставка налога на прибыль в федеральный бюджет увеличена на 5%. Общая ставка налога на прибыль составляет 25%, в т.ч. (в федеральный бюджет – 8 %, в региональный бюджет – 17 %). (ст. 284 НК РФ):

На 31.12.2024 в АО «ДСО» проведен переходный перерасчет ставки налога на прибыль с 2025 года, увеличение с 20% до 25%, что согласно положениям ПБУ 18/02 отразилось на ОНА и ОНО сформированной операцией на конец 2024 года.

3.17. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ, ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ.

Расшифровка полученных обеспечений обязательств и платежей								
на 31.12.2024 г.								
Организация, за которую получено обеспечение		Организация, предоставившая		Номер договора	Вид обеспечения	Стоимость, тыс. руб.	Начало действия договора	Окончание действия
Наименование	ИНН	Наименование	ИНН					
ДСО АО	9718184713	МЕТКОМБАНК ПАО	6612010782	БГ ЭБГ-46/2023 женская консультация	Гарантия	65 788,698	11.08.2023	11.04.2025
КАУНТСТАР С АУДИТ ООО	7720432631	КАУНТСТАР С АУДИТ ООО	7720432631	НИЕ ИСПОЛНЕНИЕ КОНТРАКТА	Прочее	10,028	21.05.2024	31.01.2025
ИТОГО:						65 798,726		

Расшифровка выданных обеспечений обязательств и платежей								
на 31.12.2024 г.								
Организация, за которую предоставлено обеспечение		Организация, в пользу которой предоставлено обеспечение		Номер договора	Вид обеспечения	Стоимость, тыс. руб.	Начало действия договора	Окончание действия договора
Наименование	ИНН	Наименование	ИНН					
ДСО АО	9718184713	АРБИТРАЖНЫЙ СУД Г.МОСКВЫ	7701010810	Залог по делу А40-2730/23-52-21, за экспертизу (ДТСК-МАКС)	Залог	1 000,000	31.05.2023	04.04.2025
ДСО АО	9718184713	АРБИТРАЖНЫЙ СУД Г.МОСКВЫ	7701010810	Залог по делу №А40-252136/2023-89-1418 ГРЕЙТСТРОЙ ООО	Залог	800,000	45573	46022
ДСО АО	9718184713	АРБИТРАЖНЫЙ СУД Г.МОСКВЫ	7701010810	Залог по делу № А40-31992/2024-89-130 ГРЕЙТСТРОЙ ООО	Залог	800,000	45573	04.04.2025
ДСО АО	9718184713	ДИРЕКЦИЯ РАЗВИТИЯ ОБЪЕКТОВ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ	7704076129	Независимая БГ №ЭБГ-46/2023	Гарантия	65 788,698	11.08.2023	28.04.2025
ИТОГО:						68388,698		

Общество ведет забалансовые счета на которых числятся активы и обязательства на общую сумму: на 31.12.2024 - 180 041 тыс. руб., на 31.12.2023 - 227 002 тыс. руб., на 31.12.2022 – 43 214 тыс. руб. в том числе существенные позиции:

(тыс. руб.)

Наименование	2024 год	2023 год
Земельные участки в бессрочном пользовании	нет	нет
Материалы, принятые в переработку	нет	нет
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	нет	нет

Арендованные основные средства	нет	3 526
Материальные ценности в эксплуатации	33 926	13 985
Обеспечения обязательств выданные	68 389	100 795
Обеспечения обязательств полученные	65 799	99 799
Списанная в убыток дебиторская задолженность	11 912	9 174
Бланки строгой отчетности	15	7
Итого	180 041	227 002

3.18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение отчетного АО «ДСО» не получало государственную помощь, бюджетные кредиты и прочие формы государственной помощи.

3.19. ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2024 году существенных исправлений ошибок отсутствовало.

АО «ДСО» в данном пункте пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отразило всю информацию о ретроспективных изменениях в сопоставимых показателях бухгалтерского баланса за 2022 год и 2023 год отображена в 2023 году. Изменения показателей в бухгалтерской отчетности за 2023 и за 2022 год имели место быть, в связи с применением норм Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н, в результате чего произошли изменения показателей статей: дебиторская задолженность, запасы, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года, а так же ретроспективные изменения указанных статей на 31.12.2022 года; выручка, себестоимость продаж отчета о финансовых результатах за 2023 год, а так же ретроспективные изменения указанных статей за 2022 год.

Информация об указанных изменениях отражена в таблицах:

Строка бухгалтерского баланса	Наименование строки	Данные на 31.12.2022 г. до изменения в тыс. руб.	Изменения в тыс. руб.	Данные на 31.12.2022 г. после изменения в тыс. руб.
1210	Запасы	95 336	-94 882	454
1230	Дебиторская задолженность	907 507	+94 882	1 002 389
1180	Отложенные налоговые активы	602	+18976	19578
1420	Отложенные налоговые обязательства	5583	+18976	24559

Строка бухгалтерского баланса	Наименование строки	Данные на 31.12.2023 г. до изменения, в тыс. руб.	Изменения в тыс. руб.	Данные на 31.12.2023 г. после изменения в тыс. руб.
1210	Запасы	157 980	-143 762	14 218
1230	Дебиторская задолженность	766 662	+143 762	910 424
1180	Отложенные налоговые активы	23	+34503	34 526

1420	Отложенные налоговые обязательства	4354	+34503	38 857
------	------------------------------------	------	--------	---------------

Строка отчета о финансовых результатах	Наименование строки	Данные за 2022 г. до изменения в тыс. руб.	Изменения в тыс. руб.	Данные за 2022 г. после изменения в тыс. руб.
2110	Выручка	234 146	+94 882	329 028
2120	Себестоимость продаж	165 576	+94 882	260 458

Строка отчета о финансовых результатах	Наименование строки	Данные за 2023 г. до изменения в тыс. руб.	Изменения в тыс. руб.	Данные за 2023 г. после изменения в тыс. руб.
2110	Выручка	900 687	+48 880	949 568
2120	Себестоимость продаж	827 705	+48 880	876 669

Общество в связи с пересмотром критериев признания классификации кредиторской задолженности внесло изменения во ходящие остатки кредиторской задолженности бухгалтерского баланса

Строка бухгалтерского баланса	Наименование строки	Данные на 31.12.2022 г. в тыс. руб. отчетности за 2022 год	Изменения в тыс. руб.	Данные на 31.12.2022 г. в тыс. руб. отчетности за 2023 год
1450	Прочие обязательства	10 500	+ 6 500	17 000
1520	Кредиторская задолженность	1 231 684	- 6 500	1 225 184

Общество в связи неверным отражением в отчете движения денежных средств за 2022 год платежей по арендным обязательствам и платежей, связанных с приобретением внеоборотных активов, внесло изменения в строки отчета движения денежных средств за период 2022 года.

Строка бухгалтерского баланса	Наименование строки	Данные на 31.12.2022 г. в тыс. руб. отчетности за 2022 год	Изменения в тыс. руб.	Данные на 31.12.2022 г. в тыс. руб. отчетности за 2023 год
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	1 106 200	- 11 943	1 094 257
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	+ 3 385	3 385
4329	Прочие платежи	0	+ 8 558	8 558

3.20. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество не изменило стоимостной подход в учете ОС в связи с чем, корректировки данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики не проводились.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). Это могут быть:

1. Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а» п. 4 ПБУ 11/2008).

Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 „О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках“):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады доли данного юридического лица;

- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

2. Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности (пп. «б» п. 4 ПБУ 11/2008).

3. Организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность

(пп. «в» п. 4 ПБУ 11/2008).

Данные о юридических и физических лицах, являющихся связанными сторонами в 2024, 2023 и 2022 годах.

Учредителем и собственником АО «ДСО» является ФАУГИ РОСИМУЩЕСТВО.

В 2024 году, согласно распоряжению Собственника имущества №77-698-р от 24.06.2024 ГОСА АО «ДСО» направило 5% чистой прибыли за 2023 год на создание Резервного фонда в сумме 191,25 тыс.руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков.

Добавочный капитал у АО «ДСО» по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12. 2024г.составляет 9 038 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составила 12 861 тыс. руб. на 31.12.2022 г. нераспределенная прибыль составила 9 379 тыс. руб.

в 2024 году, согласно ГОСА распоряжение № 77-698-р от 24.06.2024 прибыль 2023г. была направлена на выплату дивидендов в сумме 3 643,97 тыс. рублей (перечислены платежным поручением №534 от 27.06.2024г.).

В 2023 году, согласно распоряжению Собственника имущества №77-749-р от 29.06.2023 ГОСА АО «ДСО» направило 5% чистой прибыли за 2022год на создание Резервного фонда. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков.

Добавочный капитал у АО «ДСО» по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 г. составила 12 861 тыс. руб. на 31.12.2022 г. нераспределенная прибыль составила 9 379 тыс. руб.

Движение по статье нераспределенная прибыль составило:

в 2023г. получена чистая прибыль в сумме 3834 тыс. руб.;

в 2022 год получена прибыль в сумме 354 тыс. руб.;

в 2023 году, согласно ГОСА, распоряжение № 77-749-р от 29.07.2023 прибыль 2022г. была направлена на выплату дивидендов в сумме 335,81тыс. рублей (перечислены платежным поручением № 299 от 05.07.2023г.), на формирование резервного фонда в сумме 17,67тыс.руб.

Руководителем АО «ДСО» распоряжением №77-8059-р от «04» августа 2022г. назначен Сайфутдинов Айдар Анварович сроком до 03.08.2025г.

Выплаты исполнительному органу за 2024 год включая налоги и страховые взносы составили 5 944,96 тыс. рублей, за 2023 год – 6371,04 тыс. рублей.

Операции с членами совета директоров в 2024 году и 2023 году не осуществлялись.

Перечень операций со связанными сторонами:

Наименование связанного лица /(собственника)	Операции со связанными сторонами/ собственником.	Сумма сделки за аудитуемый период 2024 год (тыс. руб.)	Сумма сделки за аудитуемый период 2023 год (тыс. руб.)	Сумма сделки за аудитуемый период 2022 год (тыс. руб.)
ФАУГИ РОСИМУЩЕСТВО Выплата дивидендов за XX год	Выплата дивидендов	3643,97	335,82	0,00
Выплаты членам совета директоров отсутствовали		0,00	0,00	0,00
Выплаты ревизионной комиссии отсутствовали		0,00	0,00	0,00

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии) <1>	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания <2>	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	ОГРН 1087746829994 выдан 10.07.2008г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве	Распоряжение ТУ Росимущества в г. Москве №77-1154-р «Об условиях приватизации ФГУП «ДСО» ФМБА России»	09.08.2021		100
Состав совета директоров на 31.12.2024г.						
2	Водзинский Константин Владимирович		Распоряжение ТУ Росимущества в г. Москве №77-698-р	24.06.2024	0	0
3	Курский Андрей Юрьевич		Распоряжение ТУ Росимущества в г. Москве №77-698-р	24.06.2024	0	0
4	Рассказова Елизавета Васильевна		Распоряжение ТУ Росимущества в г. Москве №77-698-р	24.06.2024	0	0
5	Буйнов Павел Павлович		Распоряжение ТУ Росимущества в г. Москве №77-698-р	24.06.2024	0	0
Состав Ревизионной комиссии на 31.12.2024г.						
6	Кононов Николай Анатольевич		Распоряжение ТУ Росимущества в г. Москве №77-698-р	24.06.2024	0	0
7	Склемин Игорь Вениаминович		Распоряжение ТУ Росимущества в г. Москве	24.06.2024	0	0

			№77-698-р			
8	Фельдман Игорь Михайлович		Распоряжение ТУ Росимущества в г. Москве №77-698-р	24.06.2024	0	0

Задолженность перед связанными сторонами, списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствуют.

3.22. ОПЛАТА ТРУДА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА АО «ДСО».

В соответствии с АО «ДСО» к основному управленческому персоналу относят:

1. единоличного исполнительного органа –руководителя предприятия;
2. должностных лиц АО «ДСО», наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (работники административно-управленческого персонала: АО «ДСО».

Краткосрочные выплаты единоличному исполнительному органу и должностным лицам АО «ДСО», наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2022-2024 году производились в соответствии с Положением по оплате труда, и с учетом отчислений во внебюджетные фонды составили:

№	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
А.	Краткосрочные выплаты	20476,53	16516,54	17006,00
1	Единоличный исполнительный орган	5944,96	6371,04	6441,59
2	управленческий персонал.	14531,57	10145,5	10564,41
Б.	Долгосрочные выплаты	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют
1	Единоличный исполнительный орган	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют
2	управленческий персонал.	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют
	Итого	20476,53	16516,54	17006,00

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты. Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности, основному управленческому персоналу в 2024-2022 году не выплачивались. Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе основному управленческому персоналу в 2024-2022 году не выплачивались. Долгосрочные выплаты в 2024-2022 году основному управленческому персоналу не осуществлялись. Задолженности краткосрочная и долгосрочная отсутствуют. Резервы по сомнительным долгам отсутствуют. Задолженность по которым истек срок исковой давности либо задолженности больше 3-х лет отсутствуют.

3.23. СВЕДЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств АО «ДСО» использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 -11 ПБУ 23/2011. Свернуто

отражаются следующие денежные потоки: Выдача денежных средств под отчет; Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС. 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.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2024 года.

У АО «ДСО» отсутствуют курсовые и суммовые разницы, расчетов в валюте или заключение договоров, стоимость которых номинирована в условных единицах, не производилось.

Денежные средства на расчетный счет поступали от оказания услуг, кассовых операций не ведется, расходование денежных средств производится в рамках оплаты услуг по содержанию имущества, выплате заработной платы и оплаты налогов и сборов.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2024 года.

3.24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

АО «ДСО» в отчетном периоде участвовало в следующих судебных спорах на 31.12.2024г:

- Приложение 1.1 АО «ДСО» об условных фактах хозяйственной деятельности раскрыта следующая информация в табличной форме по судам на 15.05.2025г.

1	<p>A60-17342/2022 Рассмотрение в суде первой инстанции Истец – АО «ДСО» Ответчик – ГК УКС Свердловская область Свердловской обл. Зорина Н.В.</p>	<p>Первоначальный иск АО ДСО к ГКУ "Управление капитального строительства Свердловской области" о взыскании задолженности по государственному Контракту Встречный иск ГКУ к АО ДСО о взыскании убытков в виде стоимости необходимых работ по приведению некачественных работ в соответствие с проектной документацией, заданием заказчика, государственным контрактом от 19.12.2019 года №0162200011819003384, другими установленными требованиями, ориентировочно в размере</p>	<p>По первоначальному иску ДСО - 9 234 533 руб. 32 коп., По встречному иску ГКУ к АО - 9 941 348 руб. 00 коп.</p>	<p>Определением от 11.07.2023 производство делу приостановлено до вступления в законную силу судебного акта вынесенного по результатам рассмотрения дела №А60-65081/2020.</p>
2	<p>A60-65081/2020 (1-я инстанции) Истец по первоначальному иску: ГКУ УКС Свердловской области Истец по встречному иску: АО ДСО АС Свердловской обл. Судья Высоцкая Е.В.</p>	<p>Первоначальный иск ГКУ "Управление капитального строительства Свердловской области" к АО ДСО о возврате неотработанного аванса по государственному Контракту от 19.12.2019 года №0162200011819003384. Встречный иск АО ДСО к ГКУ УКС о взыскании задолженности за фактически выполненные работы по государственному контракту</p>	<p>Требования ДСО к УКС - 26 833 573 руб. 60 Требования УКС к ДСО – 4 367 424 руб. 48</p>	<p>27.02.2024 Согласно карточке дела, в материалы поступило Заключение экспертизы. Назначена дополнительная экспертиза. Экспертизу продлили до 27.01.2025, отслеживаем Заседание после экспертизы назначили на 18.03.2025 17:40</p>
3	<p>A40-2730/2023, (1-я инстанции) Истец – АО «ДСО» Ответчик – ООО «ДТСК-Макс» АС г. Москвы Судья Галиева Р.Е.</p>	<p>Первоначальный иск АО ДСО к ООО ДТСК-Макс - о взыскании неосновательного обогащения, процентов за пользование чужими денежными средствами в размере до момента фактического исполнения обязательств; Встречное исковое заявление о признании незаконным и необоснованным одностороннего отказа от исполнения договора от 20.09.2022 № 17734521419180001900/КС/СМР-1; о взыскании задолженности в размере 20 001 019,34 руб. по договору от 20.09.2022; убытков в размере 56 672 447,75 руб. (ст. 49 АПК РФ)</p>	<p>Требования АО ДСО - 78 337 690,42 руб. – основной долг; 4 931 290,20 руб. – проценты Требование ДТСК к АО ДСО - 76 673 467 руб.</p>	<p>Решением от 08.11.2024 года с ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ТРАНСПОРТНО-СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ - МАКС» взыскано неосновательное обогащение в размере 61 833 156,21 руб., проценты по ст. 395 ГК РФ в размере 17 017 014,66 руб. за период с 18.11.2022 по 08.11.2024г., далее проценты по день фактического исполнения обязательств, госпошлину в размере 200 000 руб. ОО ДТСК -МАКС подана апелляционная жалоба, рассмотрение назначено на 19.03.2025, 10:35. Решение 9ААС от 28.03.2025г вступило в силу, работы принятые на основании судебной экспертизы на сумму 13 753 778,51 без НДС, остальная сумма к взысканию с учетом неустойки.</p>
4	<p>A60-11291/2023 Апелляционная инстанция Истец – АО «ДСО» Ответчик – ООО «АБСК-Изоляционные системы» 17 ААС</p>	<p>Первоначальный иск: АО «ДСО» к ООО «АБСК-изоляционные системы» о взыскании неосновательного обогащения (возврат ошибочного платежа), процентов за пользование чужими денежными средствами, судебных расходов на оплату государственной пошлины в размере 17358 руб. 00 коп. Встречный иск: неустойка за нарушение сроков оплаты по гражданско-правовому договору унитарного предприятия № СМР-МК/1 от 06.03.2020г.</p>	<p>Требования АО ДСО - 696 185 руб. 98 коп., проценты 21696 руб. 21 коп., пошлина 17358 руб. 00 коп. Встречные требования АБСК: 3 696 417,51 руб.</p>	<p>Решением АС Свердловской области от 12.09.23 иск удовлетворен полностью, по встречному иску производство прекращено. Постановлением 17ААС от 03.04.2024 г. решение АС Свердловской области от 12.09.2023 отменено в части прекращения производства по встречному иску, в удовлетворении встречного иска отказано, в остальной части решение АС Свердловской области от 12.09.2023 оставлено без изменения. Исполнительный лист получен ДСО, денежные средства по испол. листу поступили на расчетный счет в дату</p>

				24.04.2025г 17:00.
5	<u>A45-7066/2023</u> , 1-я инстанция Истец – АО «ДСО» Ответчик – ООО «Восход» АС Новосибирской обл.	Иск об обязанности предоставить документацию, о взыскании штрафа	40 000 рублей – штрафа	Решением АС Новосибирской области от 02.02.2024 исковые требования удовлетворены, с ООО «Восход» в пользу АО «ДСО» взысканы: штраф 40 000 руб., расходы по оплате госпошлины 8 000 руб. Решение вступило в законную силу, апелляционная жалоба не подана. Исполнительный лист получен АО ДСО. По испол. листу, ден/средства не поступали на текущий момент
6	<u>A41-83946/2020</u> Заявитель – АО «ДСО» Заявитель – ООО «МЕДКОНЦЕПТ» АС Московского округа	Рассмотрение заявления по индексации присужденных решением суда сумм		10.09.2024 ДСО взыскана индексация 47 т.р. Исполнительный лист запрошен 04.02.2025 выдан, готово заявление в ССП на взыскание.
7	<u>A40-212048/2023</u> Истец – ООО «НПО «НАСТ» Ответчик – АО «ДСО» АСГМ Судья Киселева Е.Н.	о взыскании задолженности по договору №АН-22008 от 01.03.2022 г. за услуги авторского надзора	Основной долг - 344 250 рублей, Неустойка в размере 26 479 рублей.	Решением от 18.04.2024 в удовлетворении исковых требований НПО НАСТ отказано. НПО НАСТ подана апелляция 12.09.2024 жалоба НПО НАСТ отклонена. Решение в пользу ДСО вступило в законную силу. Кассация не подана. Убыток отсутствует
8	<u>A41-69698/2023</u> Истец - ООО ИСО СКП Ответчик - АО «Дирекция строящихся объектов» АСМО Судья Шилиев	О взыскании задолженности по Гражданско-правовому договору унитарного предприятия №191938890007200000000000/17734521419190001310/1к за результаты фактически выполненных проектных работ	16 286 029 руб. – основной долг; 3 549 947 руб. - неустойка Пошлина: 122 180 руб.	Привлекли третье лицо - ФГБУЗ МСЧ № 100 ФМБА РОССИИ. 1 инс 02.05.2025 иск удовлетворить частично, подано обжалование в 10ААС.
9	<u>A40-252136/2023</u> Истец – АО ДСО Ответчик- ООО «Грейтстрой» АСГМ Судья Акименко О.А.	Исковое заявление о взыскании неотработанного аванса по договорам строительного подряда о взыскании, взыскании неустойки, процентов за пользование чужими денежными средствами.	- о взыскании Договору №109/КС/ГС-2 от 21.10.2022 г. суммы неотработанного аванса в размере 441 138 016, 83 руб.; неустойки в размере 35 348 813, 12 руб.; процентов в размере 8 158 031, 82 руб.; госпошлины в размере 200 000 руб.	Производство по делу приостановлено. Экспертиза поручена ООО «СТОЛИЧНЫЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТИЗЫ ОЦЕНКИ» Срок экспертизы продлен до 31.05.2025 г. След. Заседание 26.06.2025г., в 11:30
10	<u>A40-31992/2024</u> Истец – АО ДСО Ответчик- ООО «Грейтстрой» АСГМ Судья Акименко О.А.	Исковое заявление о взыскании неотработанного аванса по договорам строительного подряда о взыскании, взыскании неустойки, процентов за пользование чужими денежными средствами.	- требования о взыскании по Договору №109/КС/ГС от 14.10.2022 суммы неотработанного аванса г. в размере 70 962 403, 28 руб.; неустойки в	Производство по делу приостановлено Экспертиза поручена ООО «СТОЛИЧНЫЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТИЗЫ ОЦЕНКИ» Срок экспертизы продлен до 31.05.2025 г. След. Заседание 26.06.2025г., в 11:30

			размере 5 110 906,67 руб.; процентов в размере 1 312 318, 40 руб.	
11	<u>A40-247917/2023</u> Истец АО ДСО Ответчик – ООО СТК Техно 9ААС Судья Тетюк В.И.	Исковое заявление о взыскании неотработанного аванса в рамках расторжения Договора №109/КС-СТК от 15.02.2023	1 649 448 руб. 64 коп. – основной долг (с учетом частичного погашения) проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 344 974 руб. 75 коп.	Решением от 14.03.2024 г. иски требования удовлетворены. Постановлением 9аас от 05.06.24 решением АС города Москвы оставлено без изменения, АЖ СТК Техно без удовлетворения. Отслеживать Испол.производство. Предоставить информацию в Прокуратуру На 15.05.2025 основной долг уменьшился на 500 000
12	A40-307323/2023 <u>Истец:</u> ФГКУ «СТЗ» ФМБА <u>Ответч</u> <u>ик:</u> АО «ДСО» АСГМ Судья Джиоев В.Г.	Иск об обязанности АО «ДСО» устранить замечания на Объекте, установленные в акте.		Определением АСГМ от 14.03.2024 г. СТЗ уточнил требования, оставил два замечания. Суд удовлетворил требования об устранении двух замечаний. 30.09.2024 получен исполнительный лист Устранены недостатки
13	A40-16379/2024 <u>Истец:</u> АО «ДСО» <u>Ответчик:</u> УФАС Москвы АСГМ Судья Уточкин И.Н.	Исковое заявление о признании незаконным решения УФАС Москвы от 28.12.2023 года по делу №077/10/104-71/2024 о проведении проверки по факту одностороннего отказа от исполнения государственного контракт		Решением Арбитражного суда города Москвы от 22.04.2024 г. в удовлетворении исковых требований отказано. Мотивировочная часть решения не изготовлена. Постановлением 9ААС решение суда оставлено без изменения. Постановлением АС МО решение, постановление 9аас оставлено без изменений
14	A40-35728/2024 <u>Истец:</u> АО «ДСО» <u>Ответчик:</u> ООО «Оском» АСГМ Судья Обидина Н.В.	Исковое заявление о взыскании задолженности по договору займа №3 от 13.10.2023 г.	- сумму невозвращенного займа в размере 3 000 000 рублей, - проценты за пользование суммой займа до момента фактического возврата, штрафной неустойки.	Решением Арбитражного суда города Москвы от 23.04.2024 г. иски требования удовлетворены полностью. Мотивировочная часть решения опубликована 13.05.2024 Постановление 9ААС от 28.08.2024 апелляция оставлена без удовлетворения. Исполнительный лист получен ДСО. Деньги не поступили на р/с ДСО, был произведен взаимозачет с Оском по договору ГПД-П.С-ОСК/23 от 06.10.2023 в дате 01.10.2024
15	A40-146896/2024 Истец: АО ДСО Ответчик: ООО ТриОГрупп. Судья Джиоев В.Г.	О взыскании суммы неотработанного аванса по Договору №109/КС-СМР-ДА от 07.03.2023 в размере 16 969 747, 43 руб.; проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 207 717,13 руб. проценты	Итоговая цена иска 17 177 464 руб. 56 коп.	Иск удовлетворен. Взыскано 969 747 руб. 43 коп., проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 29.05.2024 по 25.06.2024 в размере 207 717 руб. 13 коп., проценты по дате фактического исполнения обязательств, Решение в полном объеме

				опубликовано 02.11.2024. Крайний срок жалобы – 02.12.2024. ИЛ получен, Подано заявление в ССП на взыскание.
16	А40-149998/2024 Судья Вольская К.В. Истец: АО ДСО Ответчик ООО БАТИС	О взыскании суммы неотработанного аванса в размере 78 308 752 руб. 14 коп.; сумму штрафа за нарушение условий Договора № СМР-15/23 от 07 декабря 2023 года в размере 2 409 357 руб. 20 коп.; неустойку за нарушение промежуточных сроков выполнения работ в размере 3 517 074 руб. 22 коп. за период с 05.03.2024 года по 16.06.2024 года; проценты за пользование чужими денежными средствами, исчисленные за период с 17.06.2024 по 26.06.2024 в размере 342 333 руб. 34 коп.;	Итоговая цена иска 84 577 516,90 руб.	Предварительное судебное заседание 19.09. 2024г. ООО «СК Батис» представил отзыв. СЗ отложено на 14.03.2025, 13:10 Исковые требования удовлетворены: с ООО «СК «БАТИС» взыскал сумму неосновательного обогащения в размере 78 308 752 руб. 14 коп., неустойку в размере 1 000 000 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 342 333 руб. 34 коп., проценты за пользование чужими денежными средствами, начисленные на сумму долга 78 308 752 руб. 14 коп. в порядке ст. 395 ГК РФ с 27.06.2024 по дату фактической оплаты долга, а также расходы на оплату госпошлины в размере 188 395 руб., Решение в полном объеме не изготовлено
17	А40-169528/2024 Судья Акименко О.А. Истец: АО ДСО Ответчик: ООО ИРИС	О взыскании суммы неосновательного обогащения в размере 63 712 451руб. 68 коп. - неустойки в размере 8 319 653 руб. 41коп. - процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 3 537 259,61 руб. + процентов до момента фактического возврата долга	Итоговая цена иска 75 569 364 руб.	С ООО ИРИС взыскано неосновательное обогащение в размере 19 308 214 руб. 50 коп., проценты за пользование чужими денежными средствами с 01.03.2024 по день фактического исполнения на сумму 19 308 214 руб. 50 коп. по ставке ЦБ РФ на день исполнения, госпошлину в размере 119 541 руб. Принят встречный иск. На Заседание 11.02.2025, в 11:15 полностью отказано во встречном иске. Встречные исковые требования ООО Ирис (ИНН: 5028022236) к АО «ДСО» о взыскании 113 893 604 руб. оставить без удовлетворения.
18	А40-224013/2024 Судья Лихачева О.В. Истец: АО ДСО Ответчик: ООО ПромТехстрой (Восточный)	О взыскании суммы неосновательного обогащения (неотработанного аванса) в размере размере 107 472 771 руб. 97 коп. - штрафов за неустранение недостатков работ - неустойки за нарушение графика производства работ; - процентов за пользование чужими денежными средствами до момента фактического возврата долга	Цена иска - 113 547 995,54 руб.	Дата предварительного заседания – 10.04.2025, 12:00, Следующее заседание 09.06.2025г
19	А40-204380/2024 Судья Алексеев А.Г. Истец: ООО ПромТехстрой Ответчик: АО ДСО	о взыскании оплаты выполненных работ по Договору подряда	Цена иска - 53 251 128,09 руб.	Производство по делу приостановлено 23 января 2025 г. до вступления в законную силу судебного акта по делу № А40-224013/24-14-1644 (наш, ДСО иск к ПТС)

АО «ДСО» имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц,

Расшифровка полученных обеспечений обязательств и платежей

Организация, за которую получено обеспечение		Организация, предоставившая обеспечение		Номер договора	Вид обеспечения	Стоимость, тыс. руб.	Начало действия договора	Окончание действия договора
Наименование	ИНН	Наименование	ИНН					
ДСО АО	9718184713	МЕТКОМБАНК ПАО	6612010782	БГ ЭБГ-46/2023 женская консультация	Банковская гарантия	65789	11.08.2023	11.04.2025
КАУНТСТАРС АУДИТ ООО	7720432631	КАУНТСТАРС АУДИТ ООО	772043263	Обеспечение исполнения Договора 2024г.	Прочее	10	21.05.2024	31.01.2025
ИТОГО:						65799		

Расшифровка выданных обеспечений обязательств и платежей

Организация, за которую предоставлено обеспечение		Организация, в пользу которой предоставлено обеспечение		Номер договора	Вид обеспечения	Стоимость, тыс. руб.	Начало действия договора	Окончание действия договора
Наименование	ИНН	Наименование	ИНН					
ДСО АО	9718184713	АРБИТРАЖНЫЙ СУД Г.МОСКВЫ	7701010810	за экспертизу по делу №А40-2730/2023 ДТСК - МАКС	Депозит-Залог	1000	31.05.2023	31.12.2025
ДСО АО	9718184713	АРБИТРАЖНЫЙ СУД Г.МОСКВЫ	7701010810	за экспертизу по делу №А40-252136/2023-89-1418 от 08.10.2024 Грейтстрой	Депозит-Залог	800	08.10.2024	31.12.2025
ДСО АО	9718184713	АРБИТРАЖНЫЙ СУД Г.МОСКВЫ	7701010810	за экспертизу по делу № А40-31992/2024-89-130 от 08.10.2024 Грейтстрой	Депозит-Залог	800	08.10.2024	31.12.2025
ДСО АО	9718184713	ДИРЕКЦИЯ РАЗВИТИЯ ОБЪЕКТОВ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ ГБУ	7704076129	Независимая БГ №ЭБГ-46/2023	Гарантия	65789	11.08.2023	28.04.2025
ИТОГО:						68 389		

3.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фактов, свидетельствующих о прекращении деятельности в 2024г. не наблюдалось. Прекращение деятельности в 2025 году не планируется. АО «ДСО» не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности АО «ДСО» либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

АО «ДСО» не предполагает прекращение деятельности и планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

3.26. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЛЮДЕНИИ ТРЕБОВАНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На конец 2024 года АО «ДСО» имеет признаки существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности АО «ДСО» продолжать непрерывно свою деятельность, в частности:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (**0,06**);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**-0,13**) не соответствует нормативному значению;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение (**1,01**) при норме **1,7** и более;
- недостаточная рентабельность активов (менее **0,1%** за период с 01.01.2024 по 31.12.2024) это намного (**на 0,2%**) меньше, чем за 2023 год.;
- значительное увеличение рентабельности продаж **19,2** (**+14,7%** процентных пункта от рентабельности за 2023 год равной **4,5%**);
- значительная положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+0,2** коп. от данного показателя рентабельности за 2023 год).

Руководство систематически проводит работу по анализу хозяйственной деятельности АО «ДСО» на предмет выявления рисков непрерывности деятельности АО «ДСО».

Несмотря на наличие признаков существенной неопределенности и наличие сомнений в способности продолжать непрерывно свою деятельность, АО «ДСО» планирует продолжать свою деятельность непрерывно. Намерения по прекращению деятельности предприятия отсутствуют. Расторжение действующих договоров поставки и реализаций не планируется.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

По состоянию на конец отчетного периода Предприятие не имеет непогашенной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам.

Руководством АО «ДСО» на систематической основе ведется работа по планированию деятельности и бюджетированию доходов и расходов. В частности, на 2025 год утверждена программа деятельности предприятия утверждены экономические показатели, составлен прогнозный баланс, бюджет доходов и расходов, план движения денежных средств. Программа прошла слушание и утверждение в АО «ДСО». АО «ДСО» планирует выйти на чистую прибыль в 2025 году в сумме 5 523 тыс. руб. в 2026 году в сумме 6627 тыс. руб.

В 2025 году предполагается заключение новых контрактов с ключевыми покупателями. Сохранение текущих и увеличение новых заказов уже сейчас формирует

существенный задел финансовой стабильности АО «ДСО». Целевой задачей на 2025-2026гг. является сохранение и увеличение маржинальности таких контрактов, увеличение чистой прибыли предприятия и формирование положительного денежного потока. АО «ДСО» не предполагает прекращения деятельности, и планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

3.27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Между АО «ДСО» (далее- Генеральный подрядчик) и ФГКУ «СТЗ» ФМБА России (далее – Государственный заказчик) заключен Государственный контракт № 17734521419180001900/109/КС от 29 ноября 2018года на выполнение строительно-монтажных и пусконаладочных работ, поставку инженерного и технологического оборудования, подключения Объекта капитального строительства к сетям инженерно-технологического обеспечения ввода в эксплуатацию: «Строительство комплекса зданий медико-санитарной части для социального обеспечения деятельности космодрома «Восточный» (2-я очередь) Площадка 6.5 (ЗАТО Циолковский, Амурской области)» (далее - Контракт).

09.01.2025 в адрес АО «ДСО» посредством Почты России (в date 10.01.2025 под роспись получил генеральный директор) поступило Решение №02/СТЗ-2338 от 28.12.2024 об одностороннем отказе от исполнения Контракта № 109/КС от 29 ноября 2018 года.

В обоснование решения об одностороннем отказе от исполнения контракта Государственный заказчик указал на невыполнение Генеральным подрядчиком работ в установленные Контрактом сроки – до 25.12.2024. Как указывает государственный заказчик, по состоянию на 28.12.2024 предъявлено и принято по актам КС-2, КС-3 выполненных работ на сумму 666 751,5 тыс. руб. Стоимость неисполненных Генподрядчиком обязательств по Контракту составляет 3 313 130, 2 тыс. рублей. В date 21.01.2025 года ФГКУ "СТЗ" ФМБА РОССИИ разместил расторжение на <https://zakupki.gov.ru>.

28.02.2025 в адрес АО «ДСО» посредством электронной почты (по почте России 05.03.2025) поступило Решение №111/47 от 27.02.2025 об одностороннем отказе от исполнения контракта ГПДБУ № ФАИП/02/18 от 25.10.2018 года.

В обоснование решения об одностороннем отказе от исполнения контракта Государственный заказчик указал на невыполнение Генеральным подрядчиком работ в установленные Контрактом сроки – до 31.10.2024. Как указывает государственный заказчик, по состоянию на 28.02.2025 предъявлено и принято по актам КС-2, КС-3 выполненных работ 69% на сумму 884 018 643,82 рублей. Стоимость неисполненных Генподрядчиком обязательств по Контракту составляет 31% на сумму 405 312 681,92 рублей. Дополнительно 05.03.2025 посредством электронной почты направлено письмо №120/47 от 05.03.2025 о расторжении договора 18.03.2025. В date 18.03.2025 года ФГБУН НЦБМТ ФМБА РОССИИ разместил расторжение на <https://zakupki.gov.ru>.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Других событий после отчетной даты в АО «ДСО» нет.

3.28. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2024 году АО «ДСО» осуществляло свою деятельность в условиях СВО и связанных с ней ограничениях. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния АО «ДСО»

АО «ДСО» не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. АО «ДСО» не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Отрасль осуществления деятельности АО «ДСО» не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В связи с продолжающейся Спецоперацией АО «ДСО» учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность АО «ДСО». Таким образом по мнению АО «ДСО», отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Общества, на деятельность АО «ДСО» не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

3.29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

АО «ДСО» присутствуют условные обязательства и условных активы.

Прилагаем информацию о незавершенных судебных разбирательствах.

3.30. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с Политикой управления рисками АО «ДСО» ведется работа по поддержанию и совершенствованию системы управления рисками, направленная на выявление, оценку и минимизацию потенциального воздействия рисков на деятельность АО «ДСО». Деятельность АО «ДСО» по управлению рисками направлена не только на минимизацию негативных последствий от реализации рисков, но и на снижение вероятности реализации неблагоприятных событий, а также уменьшение подверженности всем видам рисков. Выявление и оценка рисков осуществляется по всем ключевым бизнес-направлениям, с целью обеспечения достижения стратегических целей.

Риски хозяйственной деятельности АО «ДСО» (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

По уровню существенности риски подразделяются на критические, приемлемые и незначительные.

Стратегические риски включают в себя:

- Неэффективное использование нецелевых профильных активов.

- Недостижение годовых целевых показателей.
 - Риск обесценения вложений в объекты Основных средств.
 - Ухудшение геополитической ситуации и/или рыночной конъюнктуры.
- Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как **приемлемый**.

Операционные риски включают в себя:

- Недостижение плановых показателей по производству.
- Недостижение плановых показателей по реализации.
- Противоправные действия по отношению к АО «ДСО»
- Приостановка/ограничения в деятельности АО «ДСО» по причине распространения инфекций и заболеваний.

Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как **приемлемый**.

- Технические инциденты.
- Производственный травматизм.
- Валютный риск.
- Репутационный риск.
- Корпоративные конфликты.
- Киберриск.
- Нарушение функционирования бизнес-критичных ИТ сервисов.
- Проигрыш дел в суде по искам АО «ДСО», контрагентов и/или работников.
- Неэффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью.
- Несоблюдение интересов АО «ДСО» при заключении договоров с контрагентами.

Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как **приемлемый**.

- Несвоевременная оплата крупными покупателями
- Утрата или порча материальной базы.
- Возникновение внеплановых расходов по организации сохранности запасов.
- Недостижение плановых показателей по не профильной деятельности.
- Риск административно-хозяйственной деятельности.
- Нарушение норм противопожарного режима и охраны труда.
- Процедурные нарушения в делопроизводстве.
- Устаревание (снижение уровня надежности) программных продуктов.

Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как **незначительный**.

Финансовые риски включают в себя:

- Риск бюджетного процесса.
- Риск ликвидности.

Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как **приемлемый**.

- Процентный риск.

Уровень критичности вышеуказанного риска оценивается как **незначительный**.

Нормативные риски включают в себя:

- Нарушение антимонопольного законодательства.

Уровень критичности вышеуказанного риска оценивается как **незначительные**.

- Нарушение трудового законодательства в области кадрового делопроизводства и начисления заработной платы.
- Нарушение требований корпоративного законодательства.

- Недостоверность бухгалтерской отчетности по РСБУ.
 - Несоблюдение требований налогового законодательства.
 - Несоответствие процедур закупок требованиям законодательства.
- Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как **приемлемый**.

3.31. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не происходило.

3.32. ИНФОРМАЦИЯ ПО НЕДОПУЩЕНИЮ КОРРУПЦИИ И КОНФЛИКТА ИНТЕРЕСОВ

АО «ДСО» в 2024 году принимало меры по недопущению коррупции и любой возможности возникновения конфликта интересов.

Ни руководитель АО «ДСО» либо его члены семьи, иные родственники или аффилированные лица, ни иные руководители и управляющий персонал АО «ДСО» либо их родственники или аффилированные лица не являются государственными служащими, не работают в других коммерческих структурах, связанных с АО «ДСО» денежными отношениями, личная заинтересованность в сделках АО «ДСО» либо конфликт интересов у указанных лиц отсутствуют.

Сведения о замещении должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет, предшествующих приему на работу в АО «ДСО» отсутствуют.

Случаев склонения лиц, относящихся к управляющему персоналу АО «ДСО», к совершению коррупционных правонарушений, дачи взятки или коммерческого подкупа, либо их получения - не выявлено.

Исполнительный орган, либо иные руководящие сотрудники АО «ДСО» не имеют обязанности представлять сведения о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (п. 1 ст. 8 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ "О противодействии коррупции").

3.33. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ (БЕНЕФИЦИАРЕ)

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» идентификация бенефициарных владельцев не проводится в случае принятия на обслуживание клиентов, являющихся органами государственной власти, иными государственными органами, органами местного самоуправления, учреждениями, находящимися в их ведении, государственными внебюджетными фондами, государственными корпорациями или организациями, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2024 года конечный бенефициар отсутствует.

3.34. ПЕРЕЧЕНЬ СОВЕРШЕННЫХ В 2024 ГОДУ КРУПНЫХ И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ СДЕЛОК, СДЕЛОК С ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬЮ.

В соответствии с Уставом АО «ДСО» и Федеральным закон от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях") Крупной сделкой считается сделка (несколько взаимосвязанных сделок), выходящая за пределы обычной хозяйственной деятельности и при этом: связанная с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества (в том числе заем, кредит, залог, поручительство, приобретение такого количества акций (иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции) публичного общества, в результате которых у общества возникает обязанность направить обязательное предложение в соответствии с главой XI.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"), цена или балансовая стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату; предусматривающая обязанность общества передать имущество во временное владение и (или) пользование либо предоставить третьему лицу право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации на условиях лицензии, если их балансовая стоимость составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату.

В случае отчуждения или возникновения возможности отчуждения имущества с балансовой стоимостью активов общества сопоставляется наибольшая из двух величин - балансовая стоимость такого имущества и цена его отчуждения. В случае приобретения имущества с балансовой стоимостью активов общества сопоставляется цена приобретения такого имущества.

В случае передачи имущества общества во временное владение и (или) пользование с балансовой стоимостью активов общества сопоставляется балансовая стоимость передаваемого во временное владение или пользование имущества.

В случае совершения обществом сделки или нескольких взаимосвязанных сделок по приобретению акций (иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции) публичного общества, которые повлекут возникновение у общества обязанности по приобретению акций (иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции) в соответствии с главой XI.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", с балансовой стоимостью активов общества сопоставляется цена всех акций, которые могут быть приобретены обществом по таким сделкам, в соответствии с главой XI.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах". Решение о совершении крупной сделки принимается в соответствии с Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ.

В отчетном 2024 году сделки, на совершение которых в соответствии с уставом АО «ДСО» распространяется порядок одобрения крупных сделок, не заключались.

3.35. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." ЗА ПЕРИОД С 01.01.2022 ПО 31.12.2024

3.35.1. Анализ финансового положения

Приведенный в данном отчете анализ финансового состояния АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." выполнен за период 01.01.2023–31.12.2024 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 8 кварталов. При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." к отрасли "Строительство зданий" (класс по ОКВЭД 2 – 41).

1.1. Структура имущества и источники его формирования

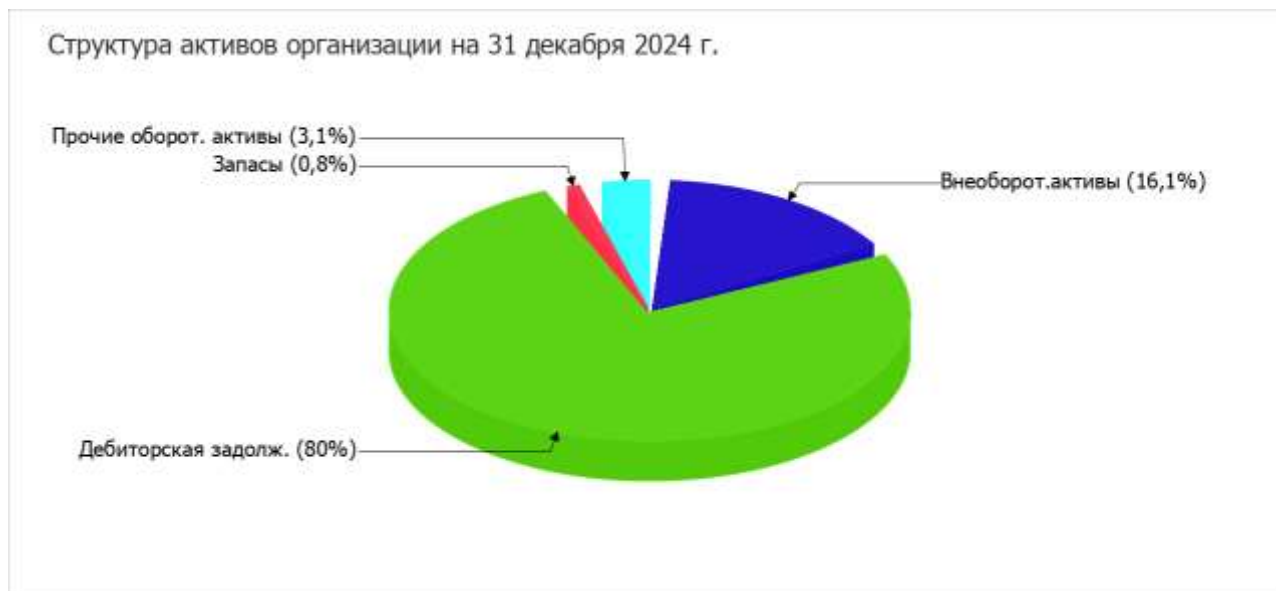
Показатель	Значение показателя						Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5-гр.2)	± % ((гр.5-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.03.2023 – 30.06.2024 (в среднем)	30.09.2024	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив								
1. Внеоборотные активы	127 713	130 119	210 325	344 619	9,2	16,1	+216 906	+169,8
в том числе: основные средства	108 135	106 546	108 602	107 960	7,8	5	-175	-0,2
нематериальные активы	–	–	946	893	–	<0,1	+893	–
2. Оборотные, всего	1 260 380	1 614 080	1 888 320	1 795 879	90,8	83,9	+535 748	+42,5
в том числе: запасы	454	129 733	285 214	16 854	<0,1	0,8	+16 400	+37,1 раза
дебиторская задолженность	1 002 389	977 093	1 323 932	1 713 988	72,2	80	+709 737	+70,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	257 426	495 746	229 350	12 893	18,5	0,6	-244 533	-95
Пассив								
1. Собственный капитал	118 057	119 108	117 916	117 924	8,5	5,5	-133	-0,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	41 559	32 560	111 024	244 273	3	11,4	+202 714	+5,9 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 228 478	1 592 532	1 869 705	1 775 794	88,5	83,1	+550 071	+44,8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 388 093	1 744 199	2 098 645	2 140 498	100	100	+752 654	+54,2

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются таким соотношением: 16,1% внеоборотных активов и 83,9% текущих оборотных активов. Активы организации за анализируемый период (31.12.22–31.12.24) увеличились на **752 654** тыс. руб. (на **54,2%**). Несмотря на значительный

рост активов, собственный капитал уменьшился на **0,1%**, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – **709 737** тыс. руб. (**71,2%**)
- отложенные налоговые активы – **216 188** тыс. руб. (**21,7%**)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – **54 144** тыс. руб. (**5,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **550 860** тыс. руб. (**71,8%**)
- отложенные налоговые обязательства – **215 214** тыс. руб. (**28,1%**)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (**-244 440** тыс. руб. и **-12 500** тыс. руб. соответственно).

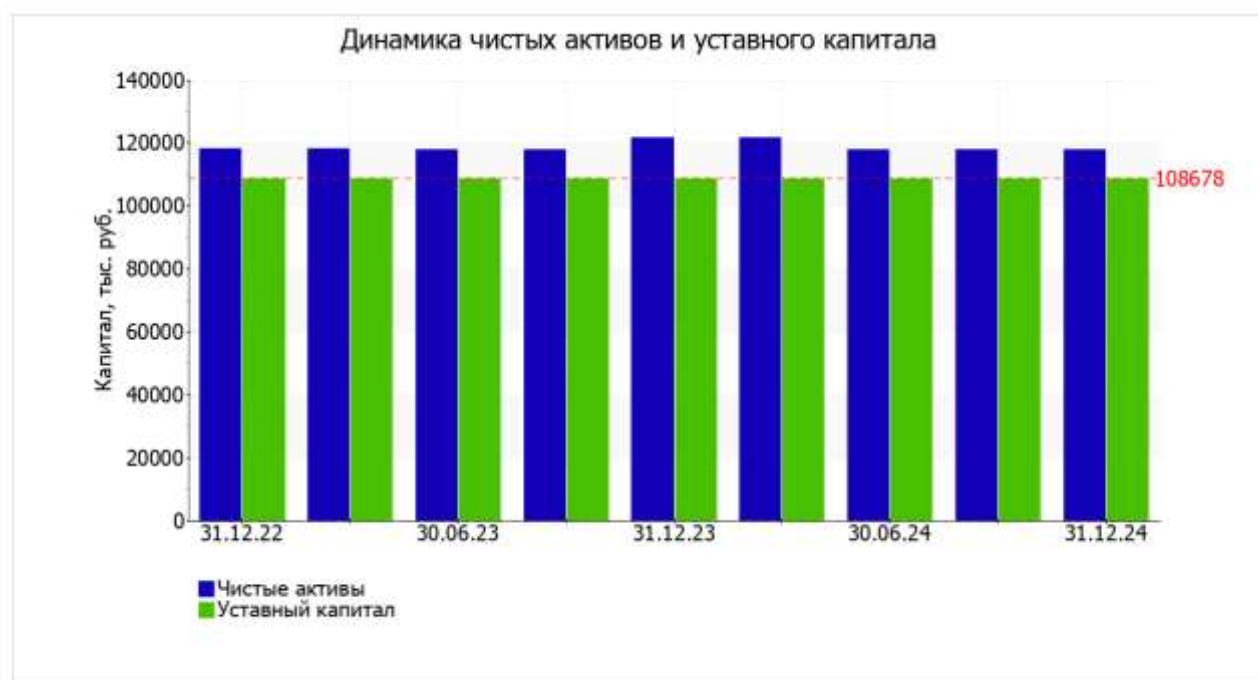
Собственный капитал организации за весь анализируемый период несущественно уменьшился до **117 924,0** тыс. руб.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение			
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5-гр.2) :	± % ((гр.5-гр.2) :
	31.12.2022	31.03.2023 –	30.09.2024	31.12.2024	на начало	на конец		

		30.06.2024 (в среднем)			анализируемого периода (31.12.2022)	анализируемого периода (31.12.2024)	гр.2)	гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Чистые активы	118 057	119 108	117 916	117 925	8,5	5,5	-133	-0,1
2. Уставный капитал	108 678	108 678	108 678	108 678	7,8	5,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	9 379	10 430	9 238	9 246	0,7	0,4	-133	-1,4

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 превышают уставный капитал на **8,5%**. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



Значение уставного капитала оставалось постоянным в течение всего анализируемого периода.

1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

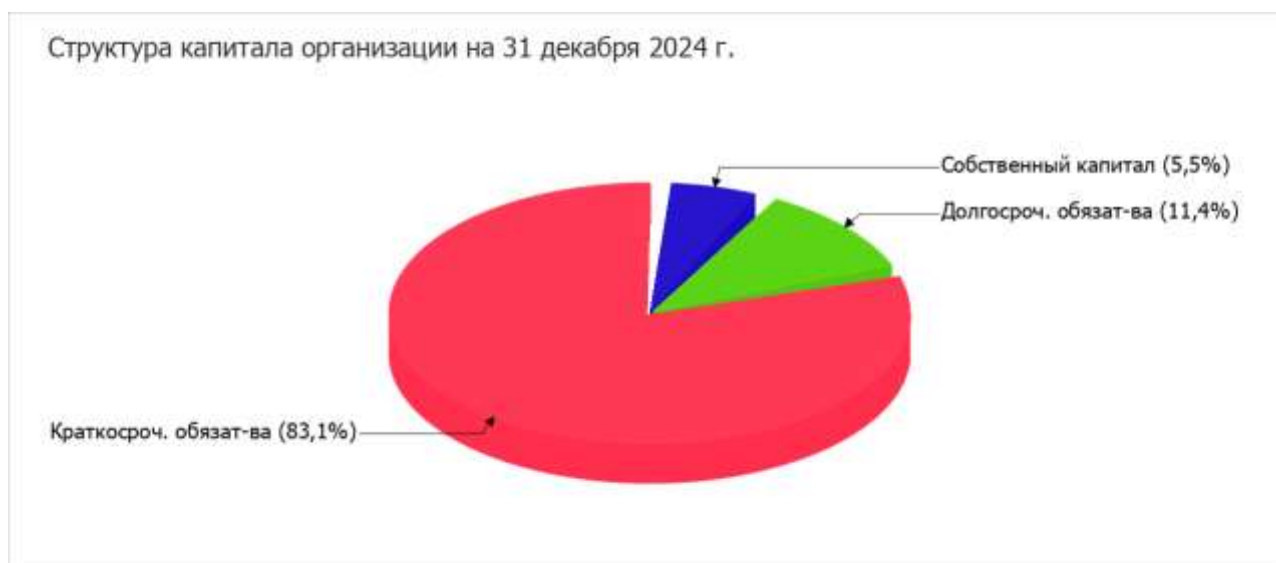
1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя				Изменение показателя (гр.5-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.03.2023 – 30.06.2024 (в среднем)	30.09.2024	31.12.2024		
1	2	3	4	5	6	7
1. Коэффициент автономии	0,09	0,07	0,06	0,06	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме

						капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	10,76	13,62	16,8	17,15	+6,39	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,01	<0,01	-0,05	-0,13	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	1,08	1,09	1,78	2,92	+1,84	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,11	0,09	0,11	0,17	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,08	-0,09	-0,78	-1,92	-1,84	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,91	0,92	0,9	0,84	-0,07	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,2	0,28	0,12	0,01	-0,19	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-21,27	-0,25	-0,32	-13,45	+7,82	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	0,98	0,94	0,88	-0,09	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **0,06**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**6%**) в общем капитале организации. За весь рассматриваемый период произошло значительное уменьшение коэффициента автономии – на **0,03**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 равнялся **-0,13**; это намного (на **0,12**) меньше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2022). По состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента не укладывается в норму. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял значение, не соответствующее нормативному, в течение всего периода.

За два года коэффициент покрытия инвестиций вырос на **0,06**, с **0,11** до **0,17**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **17%**). В течение всего рассматриваемого периода коэффициент покрытия инвестиций в основном повышался.

По состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-13,45**. За два года имел место существенный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, на **7,82**. Коэффициент в течение всего анализируемого периода не укладывался в нормативное значение. Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (**87,9%** и **12,1%** соответственно). При этом за анализируемый период (31.12.22–31.12.24) доля долгосрочной задолженности выросла на **8,8%**.

На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей финансовой устойчивости АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ.":

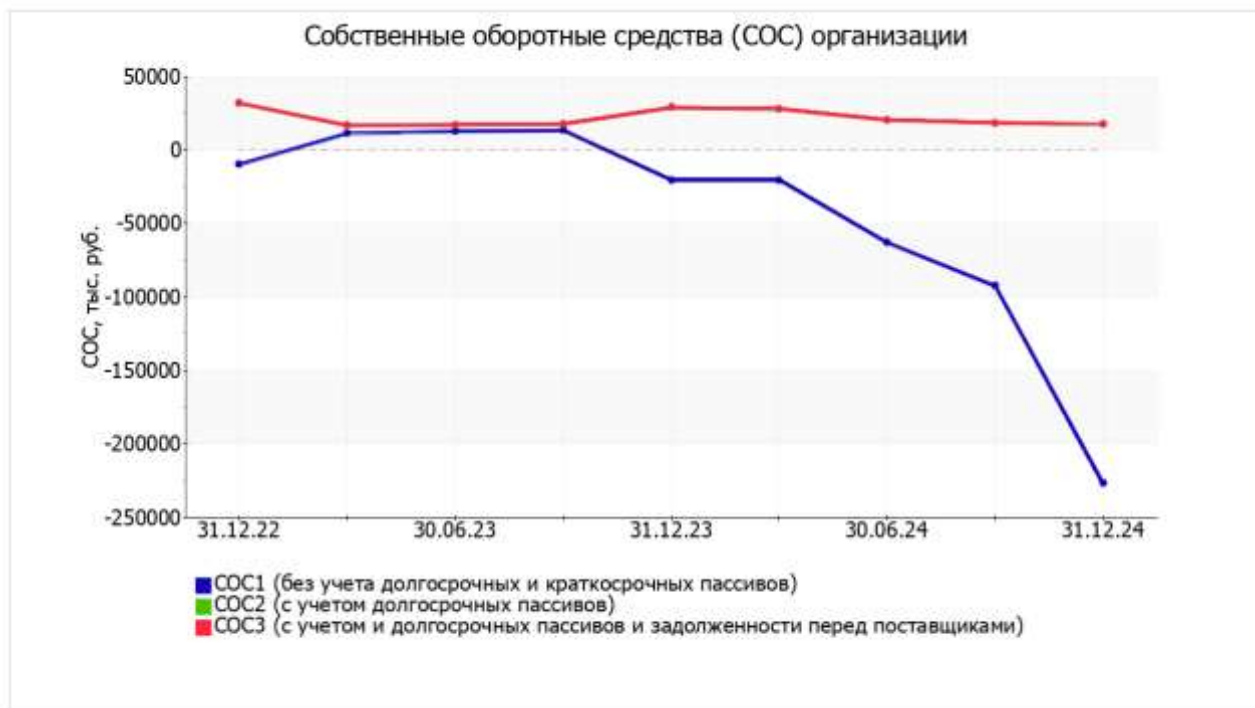


1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*			
	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	на 31.12.2022	31.03.2023 – 30.06.2024 (в среднем)	на 30.09.2024	на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6	7
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-9 656	-226 694	-10 110	-140 744	-377 623	-243 548
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	31 903	17 579	+31 449	-108 184	-266 599	+725
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	31 903	17 579	+31 449	-108 184	-266 599	+725

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31 декабря 2024 г. наблюдается недостаток только собственных оборотных средств, рассчитанных по 1-му варианту (СОС₁), финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как нормальное. Несмотря на хорошую финансовую устойчивость, следует отметить, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.



1.4. Анализ ликвидности

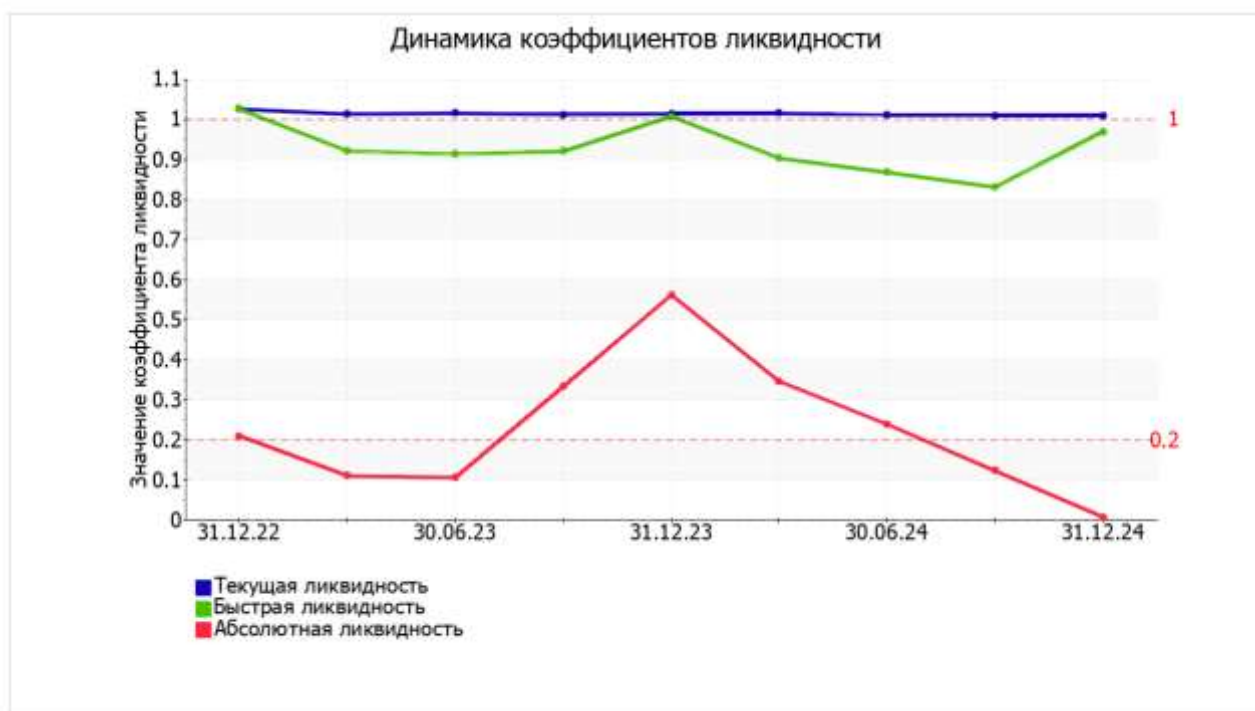
1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя				Изменение показателя (гр.5 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.03.2023 – 30.06.2024 (в среднем)	30.09.2024	31.12.2024		
1	2	3	4	5	6	7
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,03	1,01	1,01	1,01	-0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,03	0,92	0,83	0,97	-0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,28	0,12	0,01	-0,2	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,15 и более.

По состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента текущей ликвидности (**1,01**) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,02**. В течение всего анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности оставался практически неизменным.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **0,97** при норме **0,9**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. В течение почти всего рассматриваемого периода коэффициент быстрой ликвидности укладывался в нормативное значение.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,01**). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,2**.



1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недосток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	12 893	-95	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	1 776 043	+45	-1 763 150
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	1 712 126	+70,8	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	2 506	-23,9	+1 709 620
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	71 109	+125,9 раза	≥	П3. Долгосрочные обязательства	244 273	+5,9 раза	-173 164
A4.	344 619	+169,8	≤	П4. Постоянные	117 924	-0,1	+226 695

Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)				пассивы (собственный капитал)			
--	--	--	--	-------------------------------	--	--	--

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только одно. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации всего на **1%** В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства в **683,2** раза).

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." за анализируемый период (с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2024 г.).

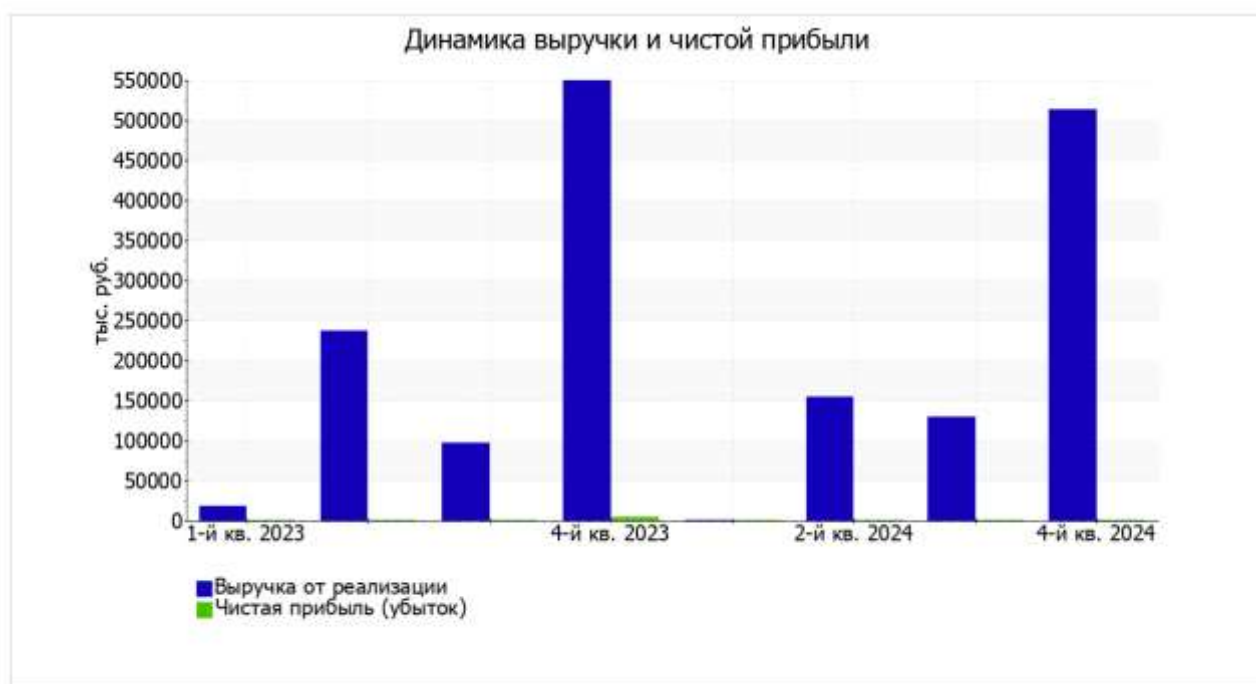
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.				Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	1-й кв. 2023	2-й кв. 2023 – 2-й кв. 2024 (в среднем)	3-й кв. 2024	4-й кв. 2024	тыс. руб. (гр.5 - гр.2)	± % ((5-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка	18 020	207 589	129 385	512 965	+494 945	+28,5 раза	849 158
2. Расходы по обычным видам деятельности	21 345	197 870	123 941	367 690	+346 345	+17,2 раза	751 163
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 325	9 719	5 444	145 275	+148 600	↑	97 995
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 575	-8 648	-5 357	-144 177	-147 752	↓	-94 600
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	250	1 071	87	1 098	+848	+4,4 раза	3 396
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	24 016	739	853	1 793	-22 223	-92,5	15 178
6. Проценты к уплате	141	9	–	–	-141	-100	94
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-91	-299	-86	-1 089	-998	↓	-1 380
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	18	763	1	9	-9	-50	1 923
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	18	763	1	9	-9	-50	1 923
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	19	-74	2	9	x	x	x

Квартальная выручка за период 01.10–31.12.2024 равнялась **512 965** тыс. руб. За два последних года имел место очень сильный рост выручки – в **28** раз. В течение проанализированного периода имело место как увеличение, так и падение выручки; максимальное значение составило **549 627** тыс. руб., минимальное – **1 082** тыс. руб. Выручка зависит от времени года. Наибольшие значения приходятся на октябрь-декабрь.

Прибыль от продаж за период 01.10–31.12.2024 составила **145 275** тыс. руб. За анализируемый период (с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2024 г.) финансовый результат от продаж очень сильно вырос (на **148 600** тыс. руб.). Кроме того, такую же тенденцию в течение периода подтверждает и линейный тренд.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." в течение всего анализируемого периода.



2.2. Анализ рентабельности

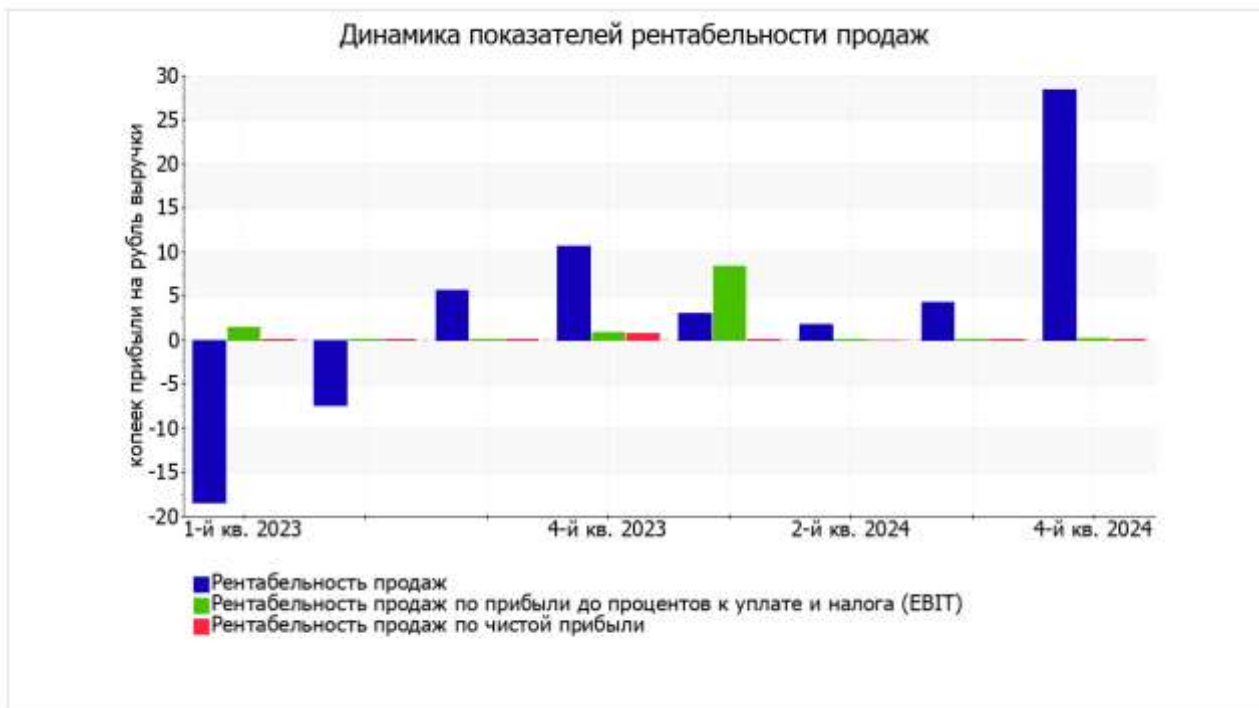
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)				Изменение показателя	
	1-й кв. 2023	2-й кв. 2023 – 2-й кв. 2024 (в среднем)	3-й кв. 2024	4-й кв. 2024	коп., (гр.5 - гр.2)	± % ((5-2) : 2)
1	2	3	4	5	6	7
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	-18,5	2,7	4,2	28,3	+46,8	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,4	1,9	0,1	0,2	-1,2	-84,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина	0,1	0,2	<0,1	<0,1	-0,1	-98,2

чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.						
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-15,6	3,1	4,4	39,5	+55,1	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	1,8	0,9	–	–	-1,8	-100

Все три показателя рентабельности за последний квартал, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

За период с 01.10.2024 по 31.12.2024 организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **28,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за период с 01.01.2023 по 31.03.2023 (**+46,8** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за 4-й квартал 2024 г. составила **0,2%**. То есть в каждом рубле выручки АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." содержалось **0,2** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

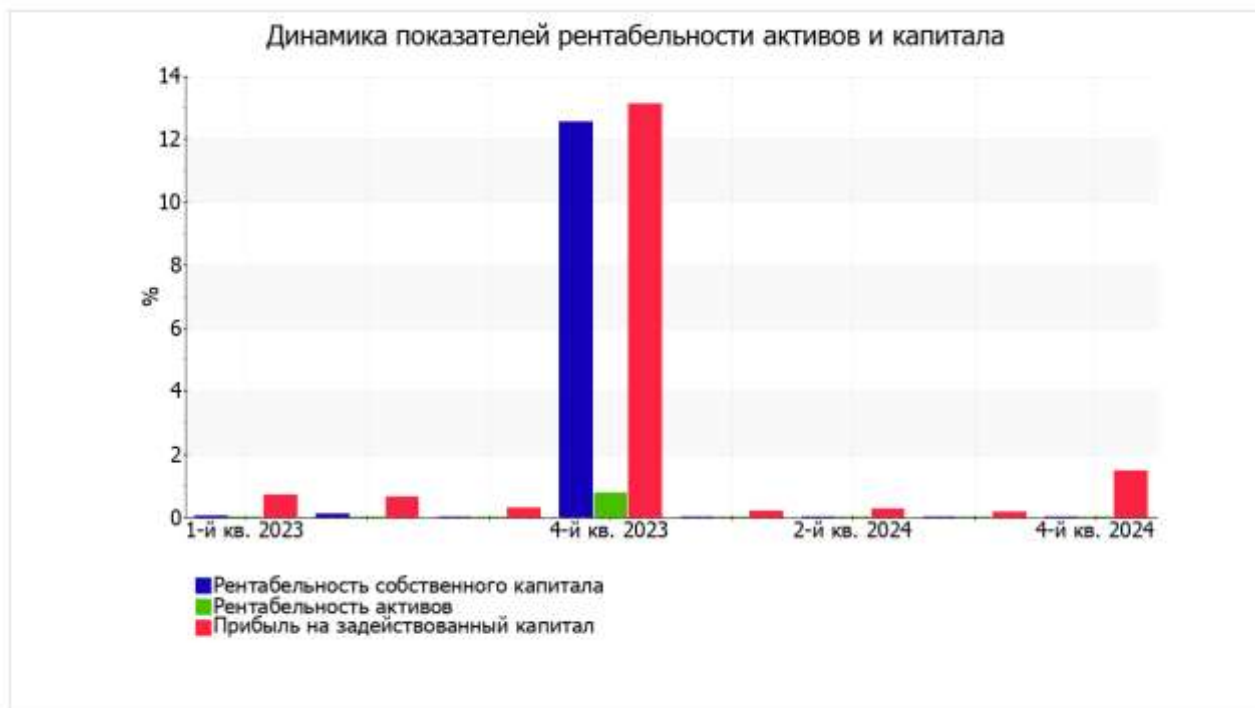
Показатель рентабельности	Значение показателя (в годовом выражении), %				Изменение показателя (гр.5 - гр.2)	Расчет показателя
	1-й кв.	2-й кв. 2023 – 2-й кв. 2024	3-й кв.	4-й кв.		

	2023	(в среднем)	2024	2024		
1	2	3	4	5	6	7
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,1	2,5	<0,1	<0,1	-0,1	Отношение чистой прибыли (в годовом выражении) к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	<0,1	0,2	<0,1	<0,1	–	Отношение чистой прибыли (в годовом выражении) к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,7	2,9	0,2	1,5	+0,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) (в годовом выражении) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	-8,2	21,4	5,9	222,3	+230,5	Отношение прибыли от продаж (в годовом выражении) к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
<i>Справочно:</i> Фондоотдача, коэфф.	0,7	7,8	4,7	18,8	+18,1	Отношение выручки (в годовом выражении) к средней стоимости основных средств.

За период 01.10–31.12.2024 каждый рубль собственного капитала АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." принес чистую прибыль в размере **<0,001** руб. Рентабельность собственного капитала в течение анализируемого периода уменьшилась всего на **0,1**%. Более того, на падение рентабельности собственного капитала в течение периода указывает и усредненный (линейный) тренд. За период 01.10–31.12.2024 значение рентабельности собственного капитала не укладывается в норму.

Рентабельность активов за период с 01.10.2024 по 31.12.2024 составила **менее 0,1**%. За весь рассматриваемый период рентабельность активов несколько уменьшилась, при этом на падение рентабельности активов в течение периода указывает и усредненный (линейный) тренд. В течение анализируемого периода наблюдалось как увеличение, так и падение рентабельности активов; максимальное значение составило **0,8**%, минимальное – **0**. Значения рентабельности активов в течение всего проанализированного периода не соответствовали нормативным.

На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей рентабельности активов и капитала организации в течение анализируемого периода (с 31.12.2022 по 31.12.2024).



2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях				Коэфф. 1-й кв. 2023	Коэфф. 4-й кв. 2024	Изменение, дн. (гр.5 - гр.2)
	1-й кв. 2023	2-й кв. 2023 – 2-й кв. 2024 (в среднем)	3-й кв. 2024	4-й кв. 2024			
1	2	3	4	5	6	7	8
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 180 и менее дн.)	6 303	33 655	1 340	330	0,1	1,1	-5 973
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	237	1 780	192	38	1,5	9,7	-199
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 96 и менее дн.)	5 028	16 615	887	272	0,1	1,3	-4 756
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	6 164	33 073	1 319	326	0,1	1,1	-5 838
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 204 дн.)	6 888	36 094	1 480	380	0,1	1	-6 508

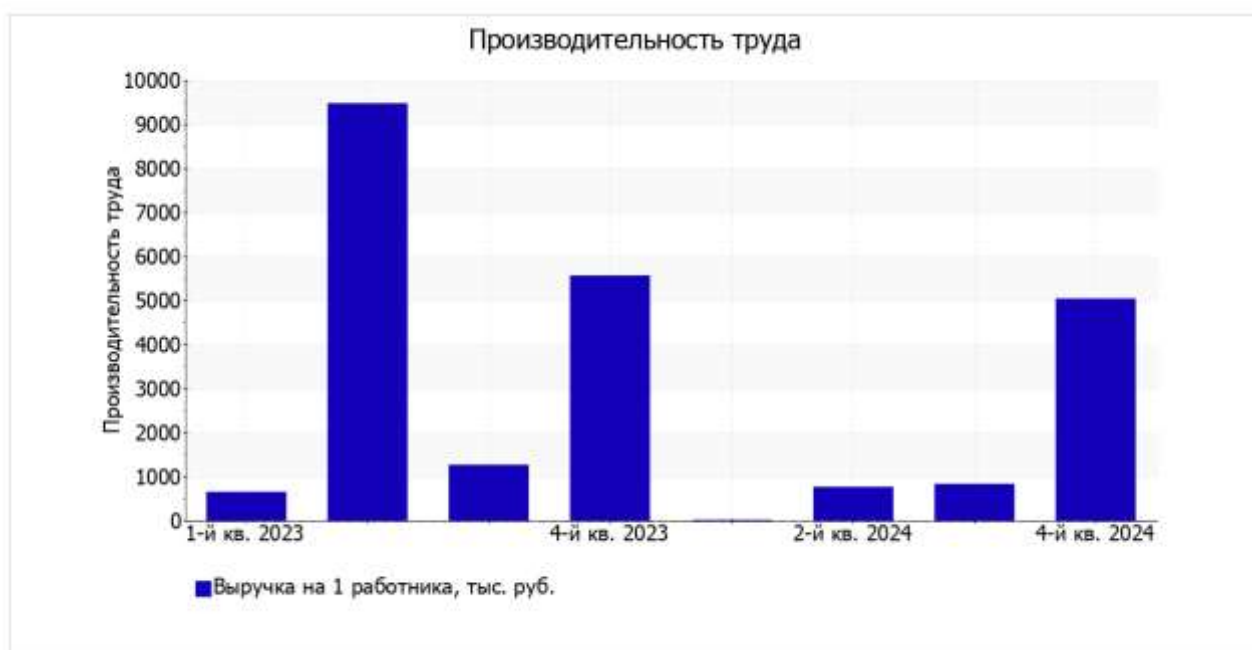
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	590	2 094	84	21	0,6	17,3	-569
---	-----	-------	----	----	-----	------	------

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов в среднем за рассматриваемый период (с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2024 г.) свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 23652 календарных дня (т.е. 65 лет). При этом в среднем требуется 1171 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

2.4. Производительность труда

Ниже на графике представлена динамика производительности труда, рассчитанная как отношение выручки от реализации за квартал к средней численности персонала за этот же период.



Производительность труда за рассматриваемый период (31.12.22–31.12.24) очень сильно выросла – с 655 тыс. руб./чел. до 5 029 тыс. руб./чел. (т. е. в 7,7 раза). В течение рассматриваемого периода наблюдался как рост, так и снижение производительности труда; диапазон значений показателя составил от 7 тыс. руб./чел. до 9 466 тыс. руб./чел.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." за весь рассматриваемый период.

С *очень хорошей* стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- рост рентабельности продаж (+46,8 процентных пункта от рентабельности 4,2% за 1-й квартал 2023 г.);
- за период с 01.10.2024 по 31.12.2024 получена прибыль от продаж (145 275 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим кварталом (+139 831 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 4-й квартал 2024 г. составила 9 тыс. руб. (+8 тыс. руб. по сравнению с предшествующим кварталом).

Среди *положительных* показателей финансового положения АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ.":

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (6%);
- по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,13, не укладывается в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- недостаточная рентабельность активов (<0,1% за период 01.10–31.12.2024 в годовом выражении);
- уменьшение собственного капитала организации АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." при том что, активы организации увеличились на 752 654 тыс. руб. (на 54,2%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-1,2 коп. от данного показателя рентабельности за 1-й квартал 2023 г.).

С *критической* стороны финансовое положение АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 17% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 65%).

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01.23–31.12.24	Финансовое положение на 31.12.2024									
	AAA	AA	A	BVB	BB	B	CCC	CC	C	D
Отличные (AAA)										
Очень хорошие (AA)										
Хорошие (A)										
Положительные (BVB)										
Нормальные (BB)										
Удовлетворительные (B)										
Неудовлетворительные (CCC)										

Итоговый рейтинг финансового состояния АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." по итогам анализа за период с 01.01.2023 по 31.12.2024 (шаг анализа - квартал):
B
(удовлетворительное)

Плохие (CC)										
Очень плохие (C)										
Критические (D)										

На основании качественной оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." составили **-0,39** и **-0,15** соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как удовлетворительное; финансовые результаты за весь анализируемый период как удовлетворительные. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила **В** – **удовлетворительное** состояние.

Рейтинг "В" отражает удовлетворительное финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения, либо близки к норме. Имеющие данный рейтинг организации могут рассматриваться в качестве контрагентов, во взаимоотношении с которыми необходим осмотрительный подход к управлению рисками. Организация может претендовать на получение кредитных ресурсов, но решение во многом зависит от анализа дополнительных факторов (нейтральная кредитоспособность).

4. Приложения

4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В следующей таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2023)	на конец периода (31.12.2024)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,02	1,01	-0,01	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,01	-0,13	-0,12	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	0,5	x	не менее 1	не соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2024 года по 31.12.2024 г.

Поскольку оба коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) оказались меньше нормы, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (**0,5**) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

4.2. Анализ кредитоспособности заемщика

В данном разделе приведен анализ кредитоспособности АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." по методике Сбербанка России (утв. Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р).

Показатель	Фактическое значение	Категория	Вес показателя	Расчет суммы баллов	Справочно: категории показателя		
					1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	3	0,05	0,15	0,1 и выше	0,05-0,1	менее 0,05
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,97	1	0,1	0,1	0,8 и выше	0,5-0,8	менее 0,5
Коэффициент текущей	1,01	2	0,4	0,8	1,5 и выше	1,0-1,5	менее 1,0

ликвидности							
Коэффициент наличия собственных средств (кроме торговых и лизинговых организаций)	0,06	3	0,2	0,6	0,4 и выше	0,25-0,4	менее 0,25
Рентабельность продукции	0,28	1	0,15	0,15	0,1 и выше	менее 0,1	нерентаб.
Рентабельность деятельности предприятия	<0,01	2	0,1	0,2	0,06 и выше	менее 0,06	нерентаб.
Итого	x	x	1	2			

По методике Сбербанка все заемщики делятся в зависимости от полученной суммы баллов на три класса:

- первоклассные – кредитование которых не вызывает сомнений (сумма баллов до 1,25 включительно);
- второго класса – кредитование требует взвешенного подхода (больше 1,25, но меньше 2,35 включительно);
- третьего класса – кредитование связано с повышенным риском (больше 2,35).

В данном случае сумма баллов равна **2**. Следовательно организация может рассчитывать на получение банковского кредита.

4.3. Прогноз банкротства

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

Z-счет = $6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,01	6,56	0,05
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	<0,01	3,26	0,01
T ₃	Отношение ЕВІТ к величине всех активов	<0,01	6,72	0,01
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	0,06	1,05	0,06
Z-счет Альтмана:				0,14

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ." значение Z-счета на 31 декабря 2024 г. составило **0,14**. Это означает, что существует высокая вероятность банкротства АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ.". Несмотря на полученный результат следует

отметить, что Z-счет Альтмана позволяет очень условно оценить вероятность банкротства организации, и окончательный вывод следует делать по результатам более глубокого анализа.

Усовершенствованной альтернативой модели Альтмана считается формула прогноза банкротства, разработанная британскими учеными Р. Таффлер и Г. Тишоу. Модель Таффлера описана следующей формулой:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4 , \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X ₁	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	<0,01	0,53	<0,01
X ₂	Оборотные активы / Обязательства	0,89	0,13	0,12
X ₃	Краткосрочные обязательства / Активы	0,83	0,18	0,15
X ₄	Выручка / Активы	0,95	0,16	0,15
Итого Z-счет Таффлера:				0,42

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Поскольку в данном случае значение итогового коэффициента составило **0,42**, вероятность банкротства можно считать низкой.

Еще одну методику прогнозирования банкротства, адаптированную для российских условий, предложили Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Пятифакторная модель данной методики следующая:

$$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5 , \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
K ₁	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,13	2	-0,25
K ₂	Коэффициент текущей ликвидности	1,01	0,1	0,1
K ₃	Коэффициент оборачиваемости активов	0,96	0,08	0,08
K ₄	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	0,28	0,45	0,13
K ₅	Рентабельность собственного капитала	<0,01	1	<0,01
Итого (R):				0,06

В рамках модели Сайфуллина-Кадыкова итоговый показатель (R) интерпретируется следующим образом. Если R меньше 1, то вероятность банкротства организации высокая; если R больше 1 – низкая. Из таблицы выше видно, что значение итогового показателя составило **0,06**. Это значит, что вероятность банкротства существует, финансовое положение

организации неустойчивое. Однако следует учесть, что это упрощенная модель, не учитывающая отраслевые особенности. С учетом большего количества факторов результат может получиться иным, требуется более глубокий анализ.

4.4. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошлые	настоящее	будущее		
1	2	3	4	5	6	7
I. Показатели финансового положения организации						
Коэффициент автономии	0,25	-1	-1	-1	-1	-0,25
Соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	-1	-1	-1	-1	-0,15
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	-1	-1	-1	-1	-0,15
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+1	+1	-1	+0,7	+0,14
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	+2	-2	+1	-0,55	-0,083
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				-0,393
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
Рентабельность собственного капитала	0,3	-1	-1	-1	-1	-0,3
Рентабельность активов	0,2	-1	-1	-1	-1	-0,2
Рентабельность продаж	0,2	-2	+2	+2	+1	+0,2
Динамика выручки	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Оборачиваемость оборотных средств	0,1	-2	-1	-2	-1,4	-0,14
Соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	+1	-1	+0,95	+0,095
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				-0,145

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния АО "ДИРЕКЦИЯ СТРОЯЩИХСЯ ОБЪЕКТОВ.": $(-0,393 \times 0,6) + (-0,145 \times 0,4) = -0,29$ (В - удовлетворительное)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		Условное обозначение (рейтинг)	Качественная характеристика финансового состояния
от	до (включ.)		
2	1,6	AAA	Отличное
1,6	1,2	AA	Очень хорошее
1,2	0,8	A	Хорошее
0,8	0,4	BVB	Положительное
0,4	0	BV	Нормальное

0	-0,4	B	Удовлетворительное
-0,4	-0,8	ССС	Неудовлетворительное
-0,8	-1,2	СС	Плохое
-1,2	-1,6	С	Очень плохое
-1,6	-2	D	Критическое

Генеральный директор Сайфутдинов А.А.
29 мая 2025 г.



Дополнительные таблицы
Аналитический баланс

Показатели	Значени е*	31.12.2 022	31.03.2 023	30.06.2 023	30.09.2 023	31.12.2 023	31.03.2 024	30.06.2 024	30.09.2 024	31.12.2 024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. ВНЕОБОРОТ НЫЕ АКТИВЫ	значени е, тыс. руб.	127 713	106 646	104 957	104 345	141 960	141 920	180 884	210 325	344 619
	изменен ие, тыс. руб.	x	-21 067	-1 689	-612	+37 615	-40	+38 964	+29 441	+134 29 4
	изменен ие, %	x	-16,5%	-1,6%	-0,6%	+36%	<-0,1%	+27,5%	+16,3%	+63,9%
	удельн ый вес, %		9,2%	7,8%	8,7%	6,5%	6,4%	7,1%	8,8%	10%
Нематериальны е активы	значени е, тыс. руб.	–	–	–	–	–	–	–	946	893
	изменен ие, тыс. руб.	x	0	0	0	0	0	0	+946	-53
	изменен ие, %	x	–	–	–	–	–	–	–	-5,6%
	удельн ый вес, %	–	–	–	–	–	–	–	<0,1%	<0,1%
Основные средства	значени е, тыс. руб.	108 135	106 282	104 910	104 227	107 434	107 179	109 243	108 602	107 960
	изменен ие, тыс. руб.	x	-1 853	-1 372	-683	+3 207	-255	+2 064	-641	-642
	изменен ие, %	x	-1,7%	-1,3%	-0,7%	+3,1%	-0,2%	+1,9%	-0,6%	-0,6%
	удельн ый вес, %		7,8%	7,8%	8,7%	6,5%	4,8%	5,4%	5,3%	5,2%
Отложенные налоговые активы	значени е, тыс. руб.	19 578	364	47	118	34 526	34 741	71 641	100 777	235 766
	изменен ие, тыс. руб.	x	-19 214	-317	+71	+34 408	+215	+36 900	+29 136	+134 98 9
	изменен ие, %	x	-98,1%	-87,1%	+151,1 %	В +292,6 раза	+0,6%	+106,2 %	+40,7%	+133,9 %

	удельный вес, %	1,4%	<0,1%	<0,1%	<0,1%	1,6%	1,7%	3,5%	4,8%	11%
П. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	1 260 380	1 263 644	1 101 211	1 509 794	2 074 273	1 853 546	1 882 014	1 888 320	1 795 879
	изменение, тыс. руб.	x	+3 264	-162 433	+408 583	+564 479	-220 727	+28 468	+6 306	-92 192
	изменение, %	x	+0,3%	-12,9%	+37,1%	+37,4%	-10,6%	+1,5%	+0,3%	-4,9%
	удельный вес, %	90,8%	92,2%	91,3%	93,5%	93,6%	92,9%	91,2%	90%	83,9%
Запасы	значение, тыс. руб.	454	112 166	99 503	136 517	14 218	184 389	231 602	285 214	16 854
	изменение, тыс. руб.	x	+111 712	-12 663	+37 014	-122 299	+170 171	+47 213	+53 612	-268 360
	изменение, %	x	в +247,1 раза	-11,3%	+37,2%	-89,6%	в +13 раз	+25,6%	+23,1%	-94,1%
	удельный вес, %	<0,1%	8,2%	8,2%	8,5%	0,6%	9,2%	11,2%	13,6%	0,8%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	значение, тыс. руб.	111	2 848	11 437	3	4	20 126	34 636	49 824	52 144
	изменение, тыс. руб.	x	+2 737	+8 589	-11 434	+1	+20 122	+14 510	+15 188	+2 320
	изменение, %	x	в +25,7 раза	в +4 раза	-100%	+33,3%	в +5 031,5 раза	+72,1%	+43,9%	+8,9%
	удельный вес, %	<0,1%	0,2%	0,9%	<0,1%	<0,1%	1%	1,7%	2,4%	2,5%
Дебиторская задолженность	значение, тыс. руб.	1 002 389	1 011 130	875 387	876 706	910 424	1 017 720	1 171 191	1 323 932	1 713 988
	изменение, тыс. руб.	x	+8 741	-135 743	+1 319	+33 718	+107 296	+153 471	+152 741	+390 305
	изменение, %	x	+0,9%	-13,4%	+0,2%	+3,8%	+11,8%	+15,1%	+13%	+29,2%
	удельный вес, %	72,2%	73,8%	72,6%	54,3%	41,1%	51%	56,8%	63,1%	80%

	%									
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	значение, тыс. руб.	93	–	–	–	5 000	5 000	5 000	3 000	–
	изменение, тыс. руб.	x	-93	0	0	+5 000	0	0	-2 000	-3 000
	изменение, %	x	-100%	–	–	–	–	–	-40%	-100%
	удельный вес, %	<0,1%	–	–	–	0,2%	0,3%	0,2%	0,1%	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	значение, тыс. руб.	257 333	137 500	114 884	496 568	1 144 627	626 311	439 585	226 350	12 893
	изменение, тыс. руб.	x	-119 833	-22 616	+381 684	+648 059	-518 316	-186 726	-213 235	-213 457
	изменение, %	x	-46,6%	-16,4%	в +4,3 раза	+130,5%	-45,3%	-29,8%	-48,5%	-94,3%
	удельный вес, %	18,5%	10%	9,5%	30,8%	51,6%	31,4%	21,3%	10,8%	0,6%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	значение, тыс. руб.	118 057	118 076	117 770	117 771	121 557	121 557	117 914	117 916	117 925
	изменение, тыс. руб.	x	+19	-306	+1	+3 786	0	-3 643	+2	+9
	изменение, %	x	+<0,1%	-0,3%	+<0,1%	+3,2%	–	-3%	+<0,1%	+<0,1%
	удельный вес, %	8,5%	8,6%	9,8%	7,3%	5,5%	6,1%	5,7%	5,6%	5,5%
Уставный капитал	значение, тыс. руб.	108 678	108 678	108 678	108 678	108 678	108 678	108 678	108 678	108 678
	изменение, тыс. руб.	x	0	0	0	0	0	0	0	0
	изменение, %	x	–	–	–	–	–	–	–	–
	удельный вес, %	7,8%	7,9%	9%	6,7%	4,9%	5,4%	5,3%	5,2%	5,1%
Резервный капитал	значение, тыс.	–	–	18	18	18	18	209	209	209

	руб.									
	изменение, тыс. руб.	x	0	+18	0	0	0	+191	0	0
	изменение, %	x	–	–	–	–	–	в +11,6 раза	–	–
	удельный вес, %	–	–	<0,1%	<0,1%	<0,1%	<0,1%	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	значение, тыс. руб.	9 379	9 398	9 074	9 075	12 861	12 861	9 027	9 029	9 038
	изменение, тыс. руб.	x	+19	-324	+1	+3 786	0	-3 834	+2	+9
	изменение, %	x	+0,2%	-3,4%	+<0,1%	+41,7%	–	-29,8%	+<0,1%	+0,1%
	удельный вес, %	0,7%	0,7%	0,8%	0,6%	0,6%	0,6%	0,4%	0,4%	0,4%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	41 559	5 367	4 393	4 361	49 357	48 376	83 504	111 024	244 273
	изменение, тыс. руб.	x	-36 192	-974	-32	+44 996	-981	+35 128	+27 520	+133 249
	изменение, %	x	-87,1%	-18,1%	-0,7%	в +11,3 раза	-2%	+72,6%	+33%	+120%
	удельный вес, %	3%	0,4%	0,4%	0,3%	2,2%	2,4%	4%	5,3%	11,4%
Отложенные налоговые обязательства	значение, тыс. руб.	24 559	5 367	4 393	4 361	38 857	38 876	75 504	104 524	239 773
	изменение, тыс. руб.	x	-19 192	-974	-32	+34 496	+19	+36 628	+29 020	+135 249
	изменение, %	x	-78,1%	-18,1%	-0,7%	в +8,9 раза	+<0,1%	+94,2%	+38,4%	+129,4%
	удельный вес, %	1,8%	0,4%	0,4%	0,3%	1,8%	1,9%	3,7%	5%	11,2%
Прочие долгосрочные обязательства	значение, тыс. руб.	17 000	–	–	–	10 500	9 500	8 000	6 500	4 500
	изменение, тыс.	x	-17 000	0	0	+10 500	-1 000	-1 500	-1 500	-2 000

	руб.									
	изменение, %	x	-100%	–	–	–	-9,5%	-15,8%	-18,8%	-30,8%
	удельный вес, %	1,2%	–	–	–	0,5%	0,5%	0,4%	0,3%	0,2%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	1 228 477	1 246 847	1 084 005	1 492 007	2 045 319	1 825 533	1 861 480	1 869 705	1 778 300
	изменение, тыс. руб.	x	+18 370	-162 842	+408 002	+553 312	-219 786	+35 947	+8 225	-91 156
	изменение, %	x	+1,5%	-13,1%	+37,6%	+37,1%	-10,7%	+2%	+0,4%	-4,9%
	удельный вес, %	88,5%	91%	89,9%	92,4%	92,3%	91,5%	90,2%	89,1%	83,1%
Кредиторская задолженность	значение, тыс. руб.	1 225 183	1 243 045	1 080 537	1 488 614	2 041 020	1 818 837	1 851 474	1 859 596	1 775 794
	изменение, тыс. руб.	x	+17 862	-162 508	+408 077	+552 406	-222 183	+32 637	+8 122	-83 553
	изменение, %	x	+1,5%	-13,1%	+37,8%	+37,1%	-10,9%	+1,8%	+0,4%	-4,5%
	удельный вес, %	88,3%	90,7%	89,6%	92,2%	92,1%	91,1%	89,8%	88,6%	83%
Оценочные обязательства	значение, тыс. руб.	2 062	3 138	3 232	3 393	4 299	6 696	10 006	10 109	2 506
	изменение, тыс. руб.	x	+1 076	+94	+161	+906	+2 397	+3 310	+103	-7 603
	изменение, %	x	+52,2%	+3%	+5%	+26,7%	+55,8%	+49,4%	+1%	-75,2%
	удельный вес, %	0,1%	0,2%	0,3%	0,2%	0,2%	0,3%	0,5%	0,5%	0,1%
Прочие краткосрочные обязательства	значение, тыс. руб.	1 232	664	236	–	–	–	–	–	–
	изменение, тыс. руб.	x	-568	-428	-236	0	0	0	0	0
	изменение, %	x	-46,1%	-64,5%	-100%	–	–	–	–	–

	удельный вес, %	0,1%	<0,1%	<0,1%	–	–	–	–	–	–
Актив/Пассив	значение, тыс. руб.	1 388 093	1 370 290	1 206 168	1 614 139	2 216 233	1 995 466	2 062 898	2 098 645	2 140 498
	изменение, тыс. руб.	x	-17 803	-164 122	+407 971	+602 094	-220 767	+67 432	+35 747	+42 102
	изменение, %	x	-1,3%	-12%	+33,8%	+37,3%	-10%	+3,4%	+1,7%	+2%

* Удельный вес приведен в % к показателю "Актив/Пассив" баланса.

Аналитический отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)

Показатели	Значение	1-й кв. 2023	2-й кв. 2023	3-й кв. 2023	4-й кв. 2023	1-й кв. 2024	2-й кв. 2024	3-й кв. 2024	4-й кв. 2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка	значение, тыс. руб.	18 020	236 638	96 402	549 627	1 082	154 196	129 385	512 965
	изменение, тыс. руб.	x	+218 618	- 140 236	+453 225	- 548 545	+153 114	-24 811	+383 580
	изменение, %	x	в +13,1 раза	-59,3%	в +5,7 раза	-99,8%	в +142,5 раза	-16,1%	в +4 раза
Себестоимость продаж	значение, тыс. руб.	7 770	242 451	91 027	486 457	–	151 527	119 192	353 585
	изменение, тыс. руб.	x	+234 681	- 151 424	+395 430	- 486 457	+151 527	-32 335	+234 393
	изменение, %	x	в +31,2 раза	-62,5%	в +5,3 раза	-100%	–	-21,3%	+196,7%
Валовая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	10 250	-5 813	5 375	63 170	1 082	2 669	10 193	159 380
	изменение, тыс. руб.	x	-16 063	+11 188	+57 795	-62 088	+1 587	+7 524	+149 187
	изменение, %	x	↓	↑	в +11,8 раза	-98,3%	+146,7%	в +3,8 раза	в +15,6 раза
Управленческие расходы	значение, тыс. руб.	13 575	11 821	–	5 016	1 050	–	4 749	14 105
	изменение, тыс. руб.	x	-1 754	-11 821	+5 016	-3 966	-1 050	+4 749	+9 356
	изменение, %	x	-12,9%	-100%	–	-79,1%	-100%	–	+197%
Прибыль (убыток) от продаж	значение, тыс. руб.	-3 325	-17 634	5 375	58 154	32	2 669	5 444	145 275
	изменение, тыс. руб.	x	-14 309	+23 009	+52 779	-58 122	+2 637	+2 775	+139 831
	изменение, %	x	↓	↑	в +10,8 раза	-99,9%	в +83,4 раза	+104%	в +26,7 раза
Проценты к получению	значение, тыс. руб.	106	77	103	2 085	3 866	3 514	2 307	1 363
	изменение, тыс. руб.	x	-29	+26	+1 982	+1 781	-352	-1 207	-944
	изменение, %	x	-27,4%	+33,8%	в +20,2 раза	+85,4%	-9,1%	-34,3%	-40,9%
Проценты к уплате	значение, тыс. руб.	141	46	–	–	–	–	–	–
	изменение, тыс. руб.	x	-95	-46	0	0	0	0	0

	тыс. руб.								
	изменение, %	x	-67,4%	-100%	–	–	–	–	–
Прочие доходы	значение, тыс. руб.	6 947	27 615	287	20 996	25 921	-3 510	4 281	35 268
	изменение, тыс. руб.	x	+20 668	-27 328	+20 709	+4 925	-29 431	+7 791	+30 987
	изменение, %	x	в +4 раза	-99%	в +73,2 раза	+23,5%	↓	↑	в +8,2 раза
Прочие расходы	значение, тыс. руб.	3 478	9 857	5 672	76 385	29 729	2 551	11 945	180 808
	изменение, тыс. руб.	x	+6 379	-4 185	+70 713	-46 656	-27 178	+9 394	+168 863
	изменение, %	x	+183,4%	-42,5%	в +13,5 раза	-61,1%	-91,4%	в +4,7 раза	в +15,1 раза
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	значение, тыс. руб.	109	155	93	4 850	90	122	87	1 098
	изменение, тыс. руб.	x	+46	-62	+4 757	-4 760	+32	-35	+1 011
	изменение, %	x	+42,2%	-40%	в +52,2 раза	-98,1%	+35,6%	-28,7%	в +12,6 раза
Налог на прибыль организаций	значение, тыс. руб.	-91	-125	-91	-1 066	-89	-122	-86	-1 089
	изменение, тыс. руб.	x	-34	+34	-975	+977	-33	+36	-1 003
	изменение, %	x	↓	↑	↓	↑	↓	↑	↓
Текущий налог на прибыль организаций	значение, тыс. руб.	69	781	194	979	286	393	202	829
	изменение, тыс. руб.	x	+712	-587	+785	-693	+107	-191	+627
	изменение, %	x	в +11,3 раза	-75,2%	в +5 раз	-70,8%	+37,4%	-48,6%	в +4,1 раза
Отложенный налог на прибыль организаций	значение, тыс. руб.	-22	656	103	-87	197	271	116	-260
	изменение, тыс. руб.	x	+678	-553	-190	+284	+74	-155	-376
	изменение, %	x	↑	-84,3%	↓	↑	+37,6%	-57,2%	↓
Чистая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	18	30	2	3 784	1	–	1	9
	изменение, тыс. руб.	x	+12	-28	+3 782	-3 783	-1	+1	+8

	изменение, %	х	+66,7%	-93,3%	в +1 892,0 раза	-100%	-100%	–	в +9 раз
Совокупный финансовый результат	значение, тыс. руб.	18	30	2	3 784	1	–	1	9
	изменение, тыс. руб.	х	+12	-28	+3 782	-3 783	-1	+1	+8
	изменение, %	х	+66,7%	-93,3%	в +1 892,0 раза	-100%	-100%	–	в +9 раз