

Общество с ограниченной ответственностью

«Мурманская строительная компания»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

г. Мурманск

Содержание

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ..... | 3 |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ..... | 3 |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 4 |
| 1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА | 4 |
| 1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ | 4 |
| 1.5. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА | 4 |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ | 4 |
| 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ..... | 4 |
| 2.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ..... | 5 |
| 2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА..... | 6 |
| 2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 6 |
| 2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ..... | 6 |
| 2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ..... | 7 |
| 2.6. ЗАПАСЫ..... | 7 |
| 2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 8 |
| 2.8. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ | 9 |
| 2.9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... | 9 |
| 2.10. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА..... | 9 |
| 2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 9 |
| 2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ | 10 |
| 2.13. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ ЗА БАЛАНСОМ..... | 10 |
| 2.14. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ | 10 |
| 2.15. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ | 11 |
| 2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ | 11 |
| 2.17. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ..... | 11 |
| И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ..... | 11 |
| 2.18. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 12 |
| 3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ..... | 12 |
| 3.1 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса..... | 12 |
| 3.2 Пояснения к Отчету о финансовых результатах..... | 14 |
| 4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ..... | 15 |
| 5. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД..... | 16 |

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Мурманская строительная компания» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «Мурманская строительная компания» № 3/УП от 30.12.2023г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мурманская строительная компания»

Сокращенное наименование ООО «МСК»,

ИНН/КПП 5105010950/519001001

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10 февраля 2016 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Мурманской области, за основным государственным регистрационным номером 1165190051487

Форма собственности: частная

Адрес места регистрации: 183039, Мурманская обл., г Мурманск, ул. Академика Книповича, д. 17, помещ. 126

Почтовый адрес: 183039, Мурманская обл., г Мурманск, ул. Академика Книповича, д. 17, помещ. 126

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.22 | На 31.12.23 | На 31.12.24 |
|-------------|-------------|-------------|
| 10 чел | 21чел. | 35 чел. |

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 43.11 Разборка и снос зданий
- 43.12.3 Производство земляных работ
- 43.21 Производство электромонтажных работ
- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки

ООО «МСК» является членом саморегулируемой организации Ассоциация «Жилищно-строительное объединение Мурмана» (регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-182-22012010), выдавшей Обществу Свидетельство о допуске к определенным видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 23.06.2017 № 0381.01-2017-5105010950-0-182. Регистрационный номер члена в реестре членов саморегулируемой организации в составе единого реестра: 03 81-2017-510501095 0-С-182. Основание выдачи свидетельства: решение Правления Ассоциации «Жилищно-строительное объединение Мурмана», протокол от 23.06.2017 № 345.

Свидетельство о допуске к определенному виду работ или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выдано Ассоциацией «Национальный альянс проектировщиков «ГлавПроект» (СРО-П-174-01102012). Регистрационный номер члена в реестре членов саморегулируемой организации в составе единого реестра: П-174-005105010950-2752 от 10.01.2022 – инженерные изыскания и в области архитектурно-строительного проектирования и их обязательствах.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Структурное подразделение, зарегистрированное по адресу: ТОСП г. Мончегорск, пр. Metallургов, д.18, кв.42

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью ООО «Мурманская строительная компания» осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором ООО «МСК» Пилецкий Константин Эдуардович.

Бенефициарный владелец – Пилецкий Константин Эдуардович – 30 000,00 (доля 100%), дата рождения 22.06.1970г. гражданин Российской Федерации.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 30 000 руб.- 100% ДОЛЕЙ В обществе принадлежит единственному участнику Пилецкому Константину Эдуардовичу

По состоянию на 31.12.2024г. доли полностью оплачены.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «Аудиторская фирма «Эсэт», ОГРН 1027810330570, член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество», ОРНЗ 11206048184.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Мурманская строительная компания» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Мурманская строительная компания» №3/УП от 30.12.2023г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

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

Учетная политика на 2024 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2023г. № 3/УП.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Доходы по договору признаются организацией доходами от обычных видов деятельности (далее — выручкой по договору) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором.

Общество выполняет функции подрядчика или субподрядчика в договорах строительного подряда, длительность которых превышает один отчетный год или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

С 2024 года, в связи с утратой права на упрощенный учет и представление упрощенной отчетности, Общество признает выручку и расходы по договорам строительного подряда по мере выполнения работ, исходя из степени завершения работ, определяемой методом «по доходам» согласно ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

С 2024 года Общество, в связи с утратой права на упрощенный учет и представление упрощенной отчетности, изменения законодательства, влияющее на финансово-хозяйственную деятельность организации, отражает в соответствии ПБУ1/2008 ретроспективно

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии ПБУ 14/2022 «Нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В дальнейшем не переоцениваются, амортизация начисляется, линейным способом.

2.4 Основные средства и капитальные вложения

С 01.01.2022 года Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н: ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов.

Сроки полезного использования основных средств измеряются в годах.

При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Офисное оборудование | 3-6 |
| Машины и оборудование | 5-7 |
| Транспортные средства | 5-7 |
| Прочие | 3-6 |

При расчете амортизации основных средств учитывается их потенциальная ликвидационная стоимость.

Метод амортизации объекта основных средств устанавливается в момент его ввода в эксплуатацию. Метод амортизации выбирается из перечня методов, разрешенных ФСБУ 6/2020, исходя из целей использования объекта.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно.

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

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря при наличии признаков обесценения.

2.5. Учет арендных отношений

С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды или предполагаемого срока использования объекта, исходя из условий договора аренды и наличия в договоре перехода прав на предмет аренды к арендатору и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета финансовой аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При финансовой аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Запасы

Материалы. Общество приобретает строительные материалы для проведения строительно-монтажных работ. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

Незавершенное производство по договорам строительного подряда, учет которых ведется в соответствии с ПБУ 2/2008, оценивается, исходя из степени завершенности работ.

Способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору строительного подряда: величина выручки по договору определяется исходя из степени завершенности работ, определяемой методом «по доходам»

Резервы под обесценение запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи реализованных запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.
- Приобретенную дебиторскую задолженность
- Участие в простом товариществе

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой согласно ПБУ 19/02. В дальнейшем их стоимость определяется в зависимости от того, можно ли определить их текущую рыночную стоимость, или нельзя.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым нельзя определить их текущую рыночную стоимость проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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 (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

2.10. Порядок учета добавочного капитала

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости, приобретенных участниками. Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

2.11. Порядок формирования оценочных обязательств

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.13. Учет объектов за балансом.

Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Учет доходов организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. Выручка по договорам строительного подряда признается согласно ПБУ 2/2008.

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99, «Учет расходов организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

Учет прямых расходов ведется раздельно по объектам строительства.

Косвенные расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются по видам работ и услуг (подразделений), объектам, в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Учет расходов, связанных с выполнением строительно-монтажных работ ведется в соответствии ПБУ 2/2008.

2.16. Отложенные налоги

С 2024 года Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, в соответствии с которым ведется учет отложенных налогов Обществом.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются: развернуто.

2.17. Эквиваленты денежных средств

и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств (далее ОДДС) формируется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В ОДДС денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

2.18. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году. Инвентаризация запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

3. Пояснения по существенным статьям отчетности

3.1 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

Нематериальные активы. По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют:

- объекты нематериальных активов, включая нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

-результаты исследований и разработок (НИОКР).

Основные средства. По строке 1150 в составе основных средств учитываются собственные объекты основных средств и Права пользования активами (ППА)

Инвестиционная недвижимость - основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и(или) получения дохода от прироста её стоимости у Общества отсутствуют.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений в табличной форме. Информация о ППА приводится в Таблице 2.4 Пояснений

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 735 тыс. руб. (31 декабря 2024 г 1 735 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 1 735 тыс. руб.).

Общество в 2023-2024 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2023-2024 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Долгосрочные финансовые вложения. Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Прочие внеоборотные активы. Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

Запасы. Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений в табличной форме. Запасы включают остатки материалов и незавершенного производства. В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва.

Общепроизводственные расходы списываются следующим образом:

-затраты, относящиеся к производству продукции/ выполнению работ / оказанию услуг на сторону силами основного производства, списываются в дебет счета 20 «Основное производство»;

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.\

Дебиторская задолженность. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений в табличной форме. По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Денежные средства. Включают денежные средства в кассе и на банковских счетах. Структура денежных средств представлена ниже:

| Денежные средства | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------|----------------|----------------|
| На расчетных счетах | 370 812 334,34 | 399 613 287,13 |
| В кассе | 2 611 139,22 | - |
| Итого: | 373 423 473,56 | 399 613 287,13 |

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Уставный капитал и резервы. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 30 000 руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Кредиторская задолженность. Информация кредиторская задолженность по строке 1520 раскрывается в таблицах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений в табличной форме.

В связи с применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Оценочные обязательства в составе краткосрочных обязательств. По строке 1540 бухгалтерского баланса отражен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В таблице 1 Пояснений в табличной форме приводится расшифровка строки 1540.

| | |
|-------------------------------------------------------|--------------------|
| Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 1 337,78 тыс. руб. |
| Оценочные обязательства по страховым взносам | 282,80 тыс. руб. |

Кредиты и займы. Информация о кредитах и займах полученных, отраженная по строке 1410 и 1510 бухгалтерского баланса раскрывается в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности Пояснений в табличной форме.

| Наименование кредитора | Вид кредитного продукта | 2024 | Плановая дата погашения | Текущая % ставка |
|-----------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|------------------|
| МУРМАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8627 ПАО СБЕРБАНК | кредит | 9 874 236,00 | 31.12.2025 | 24,7 |
| МУРМАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8627 ПАО СБЕРБАНК | кредит | 7 000 000,00 | 31.12.2025 | 27,3 |
| МУРМАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8627 ПАО СБЕРБАНК | кредит | 2 700 000,00 | 31.12.2025 | 27,03 |
| МУРМАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8627 ПАО СБЕРБАНК | кредит | 19 852 993,00 | 31.12.2025 | 28,8 |
| МУРМАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8627 ПАО СБЕРБАНК | кредит | 19 874 860,77 | 31.12.2025 | 31,42 |

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Долгосрочные заемные средства - всего | 56 357,81 тыс. руб. | 15 438,17 тыс. руб. | 34 254,67 тыс. руб. |
| Краткосрочные заемные средства - всего | 7 534,23 тыс. руб. | 35 195,00 тыс. руб. | 2 910,29 тыс. руб. |
| Итого заемные средства | 63 892,04 тыс. руб. | 50 633,17 тыс. руб. | 37 164,96 тыс. руб. |

Кредиты были получены по договорам, заключенным ПАО «Сбербанк» по ставкам с 24,7 до 31,42% По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма полученных кредитов составила 56 357 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 15 438 тыс. руб.). Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2024 году составила 4 082 тыс. руб.

3.2 Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности. Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже в тыс. руб.:

| Доходы по обычным видам деятельности | За 2024 год | За 2023 год |
|----------------------------------------|-------------|-------------|
| Выполнение строительно-монтажных работ | 403 727 | 504 108 |

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее: в разрезе элементов затрат представляют (тыс. руб.):

| Наименование показателя | за 2024г. | за 2023г. |
|--------------------------------|------------|-----------|
| Материальные затраты | 376 229,39 | 395 212 |
| Расходы на оплату труда | 14 657,30 | 1 436,86 |
| Отчисления на социальные нужды | 4 354,9 | 311 |
| Амортизация | 3 220,81 | 685,23 |
| Прочие затраты | 56 381,06 | 78 941,94 |

| Наименование показателя | За 2024 год | За 2023 год |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Управленческие расходы | 33 314,38 тыс. руб. | 22 009,51 тыс. руб. |

Прочие доходы и расходы. Прочие доходы и расходы за 2024 год включают (тыс. руб.):

Прочие доходы

| | |
|------------------------------------------------------------|-----------|
| Доходы в виде процентов по кредитам и займам | 1 120,43 |
| Прочие доходы | 2 196,67 |
| Доходы от продажи прочего имущества | 22 098,95 |
| Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров | 931,50 |

Прочие расходы

| | |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Проценты за кредит | 7 006,88 |
| Прочие расходы | 1 120,43 |
| Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию | 613,08 |
| Проценты по лизингу | 3 157,99 |
| Реализация прочего имущества (материалов) | 25 052,51 |

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто.

Налог на прибыль. Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. С 2024 года организация потеряла право на ведение упрощенного учета и предоставление упрощенной бухгалтерской отчетности, в связи с чем с 01 января 2024 года применяет ПБУ 18/02.

- Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные различия, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные различия, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 483 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

| Наименование показателя | За 2024 год |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| Отложенный налоговый актив (ОНА) | 85 927,03 тыс. руб. |
| Отложенное налоговое обязательство (ОНО) | 10 572,30 тыс. руб. |
| Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) | 483 с. руб. |

4. Прочие пояснения

Информация по прекращаемой деятельности. В 2025 году организация не планирует прекращать деятельность.

Связанные стороны. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлось через аффилированное лицо - генерального директора и единственного учредителя ООО «МСК» Пилецкого К.Э., связанной стороной ООО «Кольстрой», ОГРН 1165190058098, в котором К.Э. Пилецкий является также генеральным директором и единственным учредителем.

За 2024 год операции между связанными сторонами заключались в предоставлении и получении заемных средств. На 31.12.2024 г. остаток средств в расчетах между связанными сторонами составил 9 336 тыс. руб. дебиторской задолженности

- по выданному процентному займу по договору № 1/2024 от 27.04.2024 в сумме 18 652 000,00 руб., погашено 10 440 000,00 руб., остаток на 31.12.2024г. 8 212 000,00 руб.

- по полученному процентному займу по договору № 02/2023 от 02.10.2023г. произведено погашение в размере 35 000 000,00 руб.

Выплаты основному управленческому персоналу. В 2024 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили (тыс. руб.):

| Виды выплат | За 2024 год Сумма (тыс. руб.) | За 2023 год Сумма (тыс. руб.) |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| оплата труда за отчетный период | 2624,02 | 2372,95 |
| начисленные на оплату труда налоги и взносы | 574,81 | 525,26 |
| ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 144,85 | 243,72 |
| Итого: | 3 343,68 | 3 141,93 |

События после отчетной даты. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н, признаны все события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2024 году не происходило.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Налогообложение. Общество находится на общей системе налогообложения: начисляет и уплачивает налог на прибыль, транспортный налог, удержанный из доходов работников НДФЛ, налог на добавленную стоимость.

Непрерывность деятельности. Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО, и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволяют удержать риски в допустимых пределах, обеспечить достаточные гарантии достижения поставленных перед обществом целей и задач, надежность и эффективность управления рисками и внутреннего контроля. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Государственная помощь. Обществом в 2024 году не получало государственную помощь.

Информация о рисках хозяйственной деятельности. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество применяет с 01.01.2024 года ПБУ 02/2008. Степень завершенности работ по объектам определяется методом «По доходам», исходя из которого в отчетном году сформировался убыток.

5. Представление исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Представление исправленной отчетности объясняется выявлением существенных ошибок, допущенных при формировании первоначальной отчетности: не был применен ФСБУ (ПБУ) 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

В результате внесенных исправлений скорректированы следующие показатели отчетности по состоянию на 31.12.2024г.


Бухгалтерский баланс

| Наименование показателя | ОД | Первоначальный показатель | Исправленный показатель | Отклонение (гр.4-гр.3) |
|-------------------------------|-------|---------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На 31 декабря 2024 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 69 570 | 85 927 | 16 357 |
| Итого по разделу I | 1100 | 127 688 | 144 045 | 16 357 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Запасы | 1210 | 857 421 | 793 752 | -63 670 |
| в том числе: НЗП | 12101 | 846 618 | 792 957 | -53 661 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 187 020 | 170 125 | -16 895 |
| Итого по разделу II | 1200 | 1 426 971 | 1 346 407 | -80 564 |
| БАЛАНС | 1600 | 1 554 659 | 1 490 452 | -64 208 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |

| | | | | |
|----------------------------------------------|------|------------------|------------------|----------------|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 54 667 | 4 532 | -50 135 |
| Итого по разделу III | 1300 | 54 697 | 4 562 | -50 135 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 4 195 | 7 534 | 3 339 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 1 392 621 | 1 374 620 | -18 001 |
| Итого по разделу V | 1500 | 1 398 437 | 1 383 775 | -14 662 |
| БАЛАНС | 1700 | 1 554 659 | 1 490 452 | -64 208 |

| Наименование показателя | ОД | Первоначальный показатель | Исправленный показатель | Отклонение (гр.4-гр.3) |
|---------------------------------------|------|---------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На 31 декабря 2024 г. | | | | |
| Выручка | 2110 | 403 727 | 403 727 | 0 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (451 688) | (371 819) | 79 869 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | (47 961) | 31 908 | 79 869 |
| Управленческие расходы | 2220 | (14 163) | (33 493) | -19 329 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (62 124) | (1 585) | 60 539 |
| Проценты к получению | 2320 | 1 120 | (1) | -1 121 |
| Проценты к уплате | 2330 | (9 334) | 60 426 | 69 760 |
| Прочие доходы | 2340 | 60 422 | (66 244) | -126 665 |
| Прочие расходы | 2350 | (63 851) | (7 404) | 56 447 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (73 767) | 58 641 | 132 408 |
| Налог на прибыль | 2410 | 74 872 | | -74 872 |
| В том числе: текущий налог на прибыль | 2411 | (483) | (482) | 1 |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 75 355 | 59 123 | -16 231 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 1 105 | 51 237 | 50 132 |

Генеральный директор



К.Э.Пилецкий

30 апреля 2025 г.