ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 год
ООО «КиКГЕОСТРОЙ»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КиКГЕОСТРОЙ» за 2024 год, подготовленный с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество создано в соответствии с Решением Учредителя Кесслер Ю.Ф. о создании Общество с ограниченной ответственностью «КиКГЕОСТРОЙ» (ООО «КиКГЕОСТРОЙ») №1 от 10 декабря 2012 года.

Сведения о государственной регистрации ООО «КиКГЕОСТРОЙ»

- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица организации Общество с ограниченной ответственностью «КиКГЕОСТРОЙ» ОГРЮЛ 1127747247704. Серия 77 №015727120 Дата регистраци:14.12.2012.
- Свидетельство о постановки на учет в налоговом органе юридического лица образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации, серия 77 №015727121 дата выдачи 14 декабря 2012 года. ИНН 7709918820 КПП 770901001,
- Согласно информационному письму Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по г. Москве от 17 декабря 2012 года ООО «КиКГЕОСТРОЙ» установлена следующая идентификация по общероссийским классификаторам: ОКОГУ 4210014, ОКПО 16673706; ОКАТ45286580000;ОКТМО 45381000:

Общество зарегистрировано по адресу: индекс 109004, Москва, улица Земляной Вал, дом 65.

Единственным участником, владеющим 100% уставного капитала, является Генеральный директор Кесслер Юрий Францевич.

Основным видом деятельности ООО «КиКГЕОСТРОЙ» является:

- 41.2 Производство и Строительство жилых и нежилых зданий.
  Сведения о дополнительных видах деятельности
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
- 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
- 43.3 Работы строительные отделочные
- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием
- 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами
- 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
- 71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
- 71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения
- 71.12.6 Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции
- 71.12.45 Создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей

- 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

Общество вправе осуществлять и иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ

Обособленных подразделений: НЕТ

Членство в СРО. ООО «КиКГЕОСТРОЙ» состоит в СРО строителей с 12 марта 2013 года и в СРО изыскателей и проектировщиков с 20 октября 2022 года.

Списочная численность персонала по всем структурным подразделениям на 31.12.2024 года составила 17 человек.

Аудитор организации (информации об аудиторе Общества):

Акционерное общество Бухгалтерско-Аудиторская Фирма «СИМВОЛ ПРОГРЕСС» имеет свидетельство СРОА АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО», запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций от 17.01.2020 ОРНЗ 12006010743, ОГРН 1037700233328.

Юридический адрес аудиторской фирмы: 119017, г. Москва, Малый Толмачевский переулок, дом 8/11, строение 3.

2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Кесслер Ю.Ф.

3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
14 - человек в 2023 году, в том числе АУП
17 - человек в 2024 году, в том числе АУП

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

4. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка активов и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретения, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость. составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;

- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

5. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский учет ООО «КиКГЕОСТРОЙ» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Выбранный способ ведения бухгалтерского учета закреплен приказом № 5-У от 28.12.2024г. «Об утверждении учетной политики» с изменениями и дополнениями, связанными с изменением законодательства и организационной структуры Общества.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется на основании федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающими исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В фактическую себестоимость запасов включается величина, возникшая в связи с приобретением запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Запасы списываются при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд.

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета
Форма бухгалтерского учета	ООО «КиКГЕОСТРОЙ» применяет систему бухгалтерского учета, с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета 1-С Предприятие, которая разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.
Правила документооборота	Документооборот Общества осуществляется в соответствии с Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н. Под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета. Под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в Обществе с момента их составления до завершения исполнения. Документы бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.
Основные средства	При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Лимит признания объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 основными средствами – 100 тыс. руб. Обществом не проводится переоценка основных средств. Балансовая стоимость основных средств отражается по первоначальной стоимости по всем группам основных средств. Амортизация начисляется линейным методом по всем группам основных средств. Проверка элементов амортизации (срок полезного использования) осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Проверка на обесценение основных средств осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Признаков обесценения основных средств не установлено.
Прочие внеоборотные активы	ООО «КиКГЕОСТРОЙ» в составе внеоборотных активов, наряду с вложениями в НМА и ОС, учитывает затраты по незаконченному капитальному строительству, а также основные средства, не оформленные актами приемки-передачи и иными документами, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. Оценка активов, входящих в состав внеоборотных активов, производится: в размере фактических расходов на строительство объектов основных средств, а также приобретение оборудования.
Материально-производственные запасы	Оценка материалов при их списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца, включая списание ГСМ.
Доходы	В ООО «КиКГЕОСТРОЙ» учет дохода (выручки) от продажи товаров,

(выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается выручка от продажи продукции и товаров, выполненных работ (оказания услуг). ООО «КиКГЕОСТРОЙ» применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.
Учет расходов по обычным видам деятельности	Счет 20 «Основное производство». Принцип организации бухгалтерского учета основного производственного процесса заключается в учете затрат в разрезе структурных подразделений (цехов, участков), объектов калькулирования, элементов затрат, калькуляционных статей. Незавершенным производством считается продукция частичной готовности, не прошедшая всех процессов обработки в соответствии с технологией производства и не представляющая собой полуфабрикат. Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат. Общехозяйственные расходы (26 счет) являются косвенными расходами и полностью относятся в состав управленческих расходов в конце года (счет 90.08), метод закрытия счета Директ-костинг.
Оценочные обязательства	Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, резерв по гарантийным ремонтам. Резервы начисляются ежемесячно согласно специальным расчетам. На конец года на основании инвентаризации производится корректировка
Нематериальные активы	Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату его принятия к учету. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из первоначальной стоимости активов и нормы амортизации, исчисленной из расчета срока полезного использования объекта. В составе нематериальных активов учитывают не только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, но и любые другие права на любые активы, не имеющие материально-вещественной формы.

6. Информация об изменениях учетной политике ООО «КиКГЕОСТРОЙ»:

В 2024 году 5 ФСБУ являются обязательными для применения в процессе организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии.

1. ФСБУ 5/2019 «Запасы».
2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
3. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
4. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
5. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

С 01 января 2024 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Стандарт предписывает учитывать в составе нематериальных активов не только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, но и любые другие права на любые активы, не имеющие материально-вещественной формы. В связи с этим Обществом внесены изменения в учетную политику, которые применяются перспективно, без ретроспективного пересчета.

7. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на сертификацию, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, декларации соответствия, права на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 15). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении, которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

10. Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции) 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 платежей.

11. 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, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

12. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества – 10 000 тыс. руб.

13. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате выходного пособия

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе приказа и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Сумма обязательств по выплате выходного пособия по сотрудникам, с которыми, расторгнуты трудовые отношения.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

14. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

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

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 организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

15. Признание доходов

Поступления от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

16. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

17. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

Также, под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», учитываются в составе прочих оборотных активов.

По состоянию на конец отчетного года в течение периода с момента признания деятельности прекращаемой до завершения процесса прекращения деятельности организация уточняет отражаемую в бухгалтерском балансе сумму активов исходя из возможного изменения их рыночной стоимости.

18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Корректировок не вносилось.

19 Основные показатели деятельности и факты, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты организации

Ниже представлена выручка по видам деятельности в абсолютном выражении:

тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка за период, без НДС		
	2024	2023	2022
«Производство Строительно-монтажных работ	597 540	349 788	-
Производство Строительно-монтажных работ	56 525	-	-
««Производство Строительно-монтажных работ	238 814	137 274	521 274
Итого	892 879	487 062	521 274
Аренда	543		
Прочие виды деятельности	125	2 909	
ИТОГО:	**893 547**	**489 971**	**521 274**

В течение 2024 года наблюдается увеличение выручки от реализации на 403575,72 тыс. руб. (82,36%) по сравнению с 2023 г. связанное, прежде всего, с увеличением объема выполненных работ за счет новых заказчиков.

По итогам 2024 года имеет место уменьшение по следующим показателям:

- Увеличение материальных запасов – на 100% (в 2024 году – 3 679 тыс. руб., в 2024 году –7 840 тыс. руб.)

А также наблюдается рост по следующим показателям:

- Уменьшение кредиторской задолженности – на 124 948 тыс. руб. (в 2023 году – 268 763 тыс. руб., в 2024 году – 143 785 тыс. руб.)
- Уменьшение дебиторской задолженности – на 21 027 тыс. руб. (в 2023 году – 299 338 тыс. руб., в 2024 году – 205 655 тыс. руб.)

20. Динамика важнейших показателей отчетности и порядок расчета аналитических коэффициентов

20.1. Структура имущества организации и источников его формирования

20.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Величина чистых активов характеризует наличие активов, не обремененных обязательствами. В соответствии с Приказом Минфина от 28.08.2014 г. №84н "Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов" стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2),	%, ((гр. 3 - гр.2) : гр.2)
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые материальные активы (Net tangible assets)	145 588	128 538	2,85	2,12	(17 050)	(12)
2.Чистые активы (Net worth, Net assets)	145 588	128 538	2,85	2,12	(17 050)	(12)
3. Акционерный (уставный) капитал (Issued (share) capital)	10	10	<0,1	<0,1	–	–
4. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.2-стр.3)	145 578	128 528	2,85	2,12	(17 050)	(12)

Стоимость чистых активов за анализируемый период уменьшено на -17 050 тыс. руб. или на 13,27% и составила 128 538 тыс. руб.

Оценка стоимости чистых активов в целях сравнения их стоимости и размера уставного капитала позволила сделать следующие выводы:

1. По состоянию на 01.01.2024 г. стоимость чистых активов организации превышает размер ее уставного капитала, а также минимальный размер уставного капитала

2. По состоянию на 01.01.2025 г. стоимость чистых активов организации превышает размер ее уставного капитала, а также минимальный размер уставного капитала

3. Общество имеет право принять решение о распределении своей прибыли между участниками, т.к. стоимость чистых активов общества выше его уставного капитала и резервного фонда.

Размер уставного капитала оставался постоянным в течение всего анализируемого периода.

20.3. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,535	1,884	0,349	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,522	1,829	0,307	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,379	0,190	(0,189)	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2024 при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,88. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,34

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,829 при норме 1. 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 абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение, соответствующее норме (0,2). При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности уменьшилась

21. Информация о связанных сторонах

Информация о возможности осуществления контроля со стороны физических и юридических лиц (в соответствии с п.13 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина России от 26.05.2008 № 48н (рег. № 11749)).

Связанными сторонами являются:

1. Участник Общества – Генеральный директор Кесслер Юрий Францевич (100% доля владения).
2. ООО «КиКстрой» ИНН 7709679466 КПП 770901001, адрес, 109004, Москва г., Земляной Вал ул. 65 дом 59 кв. участники Общества:
   Генеральный директор Кесслер Константин Юрьевич (49% доля владения).
   Технический директор Кесслер Юрий Францевич (51% доля владения).
   В 2024 году между ООО «КиКГЕОСТРОЙ» и ООО «КиКСТРОЙ»
   Заключены договора, аренду спец-техники с оборудованием и операторами.
3. ООО «ШЕЛЛРОКК» ИНН 9726048866 КПП 772601001 ОГРН 1237700462427
   Дата регистрации 10.07.2023. Адрес: 117535, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чертаново Южное, проезд 3-Й Дорожный, дом 6, корпус 2, квартира 54.
   Генеральный Директор Бусел Евгений Анатольевич ИНН 773372710909
   Сведения об участниках / учредителях юридического лица
   1 Романенко Евгений Валерьевич (доля владения -25%, 100 000 руб.)
   2 Кесслер Константин Юрьевич (доля владения -25%, 100 000 руб.)
   3 Шевчук Юрий Алексеевич (доля владения -25%, 100 000 руб.)
   4 Лихачёв Сергей Александрович (доля владения -25%, 100 000 руб.)

22. Основные средства

Группа основных средств	**Первоначальная (восстановительная) стоимость ОС на 01.01.2023**	**Приобретение в течение года**	**Выбытие ОС в течение года**	**Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2024**
Машины и оборудование	9 028	382		9 410
Транспортные средства	5 651			5 651
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 171			1 171
Итого	15 850	382		16 232

Начисление амортизации по объекту основных средств или нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств или нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств или нематериальных активов в бухгалтерском учете.

23. Материально-производственные запасы.

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

№ п/п	Группа материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024
1	Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	3 679	7 840
	Итого:	3 679	7 840

24. Финансовые вложения и займы

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочные финансовые вложения состояли из следующих статей.

Вид финансового вложения	Остаток на 01.01.2024	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2024
Бусел Е.А.	750		(400)	350
Кесслер Ю.Ф	20 000			20 000
ИТОГО	20 750	400		20 350

25. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 г. по статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев» (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражена задолженность в сумме 0 тыс. руб.

В составе указанной задолженности можно выделить следующих наиболее крупных дебиторов:

Поставщики и подрядчики:

- Бетонная смесь -10 508,7 тыс. руб.
- Аренда спецтехники и оборудования с оператором – 52 364,9 тыс. руб.
- Бетонная смесь – 1 232 тыс. руб.
- Генподрядные работы --22 360 тыс. руб.

Покупатель и заказчики:

- Подрядные работы - 156 тыс. руб.

Авансовые платежи

По налогу на прибыль: -12 577 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520) бухгалтерского баланса отражена задолженность в сумме 143 785 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности по стр. 1520 «Поставщики и подрядчики» можно выделить следующих наиболее крупных кредиторов:

Покупатели и заказчики:

-Генподрядные работы --22 360 тыс. руб.
-Аренда спецтехники и оборудования с оператором – 52 364,9 тыс. руб.
-НДС за 4 квартал 2024 г -20 865 тыс. руб.

26. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;

- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Фискальные органы могут изменить интерпретацию законодательства при проверке налоговых расчетов, вследствие чего, нельзя исключать возможность предъявления претензий по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Однако, по мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение в котором находится Общество, точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства является стабильным.

27. Расходы

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

№ п/п	Наименование затрат	Сумма затрат (тыс. руб.). 2024	Сумма затрат (тыс. руб.). 2023
1	Материальные затраты, в т.ч.: сырье и материалы	784 581	407 755
2	Затраты на оплату труда	31 506	28 858
3	Отчисления на	5534	4 986
4	Амортизация	83	33
5	Прочие затраты	2 655	2 270
6	Транспортные расходы	20	20
7	**Итого затрат**	**39 798**	**36 200**
	Итого расходы по обычным видам деятельности	**824 379**	**443 955**

28. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. руб.

29. Налоговые обязательства

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2024 года имела следующую структуру:

Наименование налога (сбора)	Задолженность на 01.01.2023	Задолженность на 31.12.2024
Налог на прибыль (доход)	(2 181)	(6 826)
Налог на добавленную стоимость	(5 438)	(20 708)
Налог на доходы		(1652)
Налог на имущество	-	-
Транспортный налог	-	11
Прочие:	20	20
Итого задолженность перед бюджетом	**(7 599)**	**(29 155)**

30. Задолженность перед внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024 года имела следующую структуру:

Наименование вида задолженности (фонда)	Задолженность на 01.01.2023	Задолженность на 31.12.2024
Фонд социального	-	-
Пенсионный фонд	-	(586)
Фонд обязательного медицинского страхования	-	-
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных	(1)	104
Прочее	-	-
Итого	-	**(482)**

31. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В 2024 году сумма отложенных активов и обязательств не превысила порога раскрытия информации (существенности).

32. Оценочные обязательства.

В 2024 году сумма оценочных обязательств не превысила порога раскрытия информации (существенности).

33. Риски хозяйственной деятельности

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация с СВО все еще развивается. До настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствовала, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжает следить за потенциальным воздействием событий, связанных с СВО, и принимает все возможные меры для снижения возможных последствий. Общество намерено продолжать деятельность непрерывно в течение 12 месяцев и в обозримом будущем.

Как следствие вышесказанного, на общество влияют санкции, наложенные на многие сферы бизнеса в Российской Федерации и, в частности, на банковский сектор, а также усложнение логистики в поставках зарубежной техники и запасных частей. Дальнейшее влияние на союзные государства со стороны недружественных стран может оказать существенное влияние на деятельность Общества.

34. Непрерывность деятельности

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияние указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Общества и сокращение спроса на готовую продукцию и не окажет влияние на непрерывность деятельности Общества, как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Руководство уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, развиваться и достигать положительных финансовых результатов.

Руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в будущем достаточно высока. Руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития событий и их влияние на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

ООО «КиКГЕОСТРОЙ» планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, о чем свидетельствует договорная база Общества со сроком исполнения обязательств в 2025г.

35. События после отчетной даты

За время, прошедшее после отчетной даты до момента формирования настоящего отчета существенных событий не произошло.

Генеральный директор Ю.Ф. Кесслер