Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "Монолитгазстрой" (тыс. руб.)
за 2024 год

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	165	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Программа 1С:Бухгалтерия 8 КОРП	5181	за 2024г.	-	45	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Программа 1С:Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ	5182	за 2024г.	-	31	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
Клиентская лицензия на 5 рабочих мест 1С:Бухгалтерия 8 КОРП	5183	за 2024г.	-	26	-	-	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-
Бухгалтерская справочная система "Система Главбух для коммерческих организаций" на 12 мес	5184	за 2024г.	-	56	-	-	-
	5194	за 2023г.	-	-	-	-	-
Клиентская лицензия на 1 рабочее место 1С:Бухгалтерия 8 КОРП	5185	за 2024г.	-	8	-	-	-
	5195	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Резанов Никита Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	34 876	(14 712)	6 148	(8 111)	5 815	(7 405)	-	-	-	32 913	(16 302)
	5210	за 2023г.	34 699	(7 106)	177	-	-	(7 606)	-	-	-	34 876	(14 712)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	4 790	(2 794)	-	(4 790)	2 794	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	4 790	(1 836)	-	-	-	(958)	-	-	-	4 790	(2 794)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	2 376	(842)	406	(584)	381	(491)	-	-	-	2 198	(952)
	5212	за 2023г.	2 243	(306)	133	-	-	(536)	-	-	-	2 376	(842)
Другие виды основных средств	5203	за 2024г.	25 119	(8 801)	2 338	(146)	49	(5 774)	-	-	-	27 311	(14 526)
	5213	за 2023г.	25 119	(3 832)	-	-	-	(4 969)	-	-	-	25 119	(8 801)
Здания	5204	за 2024г.	2 591	2 275	3 404	(2 591)	2 591	(1 140)	-	-	-	3 404	(824)
	5214	за 2023г.	2 547	(1 132)	44	-	-	(1 143)	-	-	-	2 591	2 275
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	2 744	-	(2 744)	-
	5250	за 2023г.	-	133	-	(133)	-
в том числе: Опалубка	5241	за 2024г.	-	2 338	-	(2 338)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Выпрямитель ВДМ-6303С	5242	за 2024г.	-	121	-	(121)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер Intel Core i7-12700 Alder Lake	5243	за 2024г.	-	129	-	(129)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Станок для гибки арматуры с концевиком GW 52B	5244	за 2024г.	-	156	-	(156)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Тепловизор CONDTROL IR-CAM	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	58	-	(58)	-
Подметальная машина КМ 70/20С	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	75	-	(75)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Резанов Никита Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Резанов Никита Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	41 400	-	41 400	1 031 403	(1 038 069)	-	-	X	34 734	-	34 734
	5420	за 2023г.	61 726	-	61 726	1 210 546	(1 230 872)	-	-	X	41 400	-	41 400
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	41 400	-	41 400	249 555	(259 639)	-	-	188 762	31 316	-	31 316
	5421	за 2023г.	60 130	-	60 130	163 561	(182 291)	-	-	24 907	41 400	-	41 400
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	1 570	(961)	-	-	-	609	-	609
	5423	за 2023г.	1 596	-	1 596	81	(1 677)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	780 278	(777 469)	-	-	-	2 809	-	2 809
	5425	за 2023г.	-	-	-	1 046 904	(1 046 904)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Резанов Никита Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	972 294	-	228 117	2 623	(989 445)	(300)	-	-	-	-	213 289	2 508
	5530	за 2023г.	247 289	-	904 785	-	(179 940)	-	-	-	160	-	972 294	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	950 966	-	15 896	-	(950 151)	(300)	-	-	-	-	16 411	(344)
	5531	за 2023г.	71 701	-	885 509	-	(6 244)	-	-	-	-	-	950 966	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	20 305	-	214 618	-	(38 745)	-	-	-	-	-	196 178	(2 164)
	5532	за 2023г.	175 522	-	18 264	-	(173 481)	-	-	-	-	-	20 305	-
Прочая	5513	за 2024г.	1 023	-	(2 397)	2 623	(549)	-	-	-	-	-	700	-
	5533	за 2023г.	66	-	1 012	-	(215)	-	-	-	160	-	1 023	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	972 294	-	228 117	2 623	(989 445)	(300)	-	X	-	-	213 289	2 508
	5520	за 2023г.	247 289	-	904 785	-	(179 940)	-	-	X	160	-	972 294	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	1 650	-	-	-	-	-	-	1 650
	5571	за 2023г.	1 888	-	-	(1 582)	-	(306)	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	1 650	-	-	-	-	-	-	1 650
	5574	за 2023г.	1 888	-	-	(1 582)	-	(306)	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 034 345	895 359	6	(1 715 539)	(1 863)	-	-	-	212 308
	5580	за 2023г.	337 481	860 673	2	(164 277)	-	-	466	-	1 034 345
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	123 094	58 616	-	(105 886)	(1 863)	-	-	-	73 961
	5581	за 2023г.	115 469	78 450	2	(70 827)	-	-	-	-	123 094
авансы полученные	5562	за 2024г.	751 888	819 094	-	(1 451 911)	-	-	-	-	119 071
	5582	за 2023г.	207 791	636 366	-	(92 269)	-	-	-	-	751 888
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2 645	15 560	6	-	-	-	-	-	18 211
	5583	за 2023г.	1 529	956	-	-	-	-	160	-	2 645
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	750	-	-	(750)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	750	-	-	-	-	-	-	-	750
прочая	5566	за 2024г.	155 968	2 089	-	(156 992)	-	-	-	-	1 065
	5586	за 2023г.	11 942	144 901	-	(1 181)	-	-	306	-	155 968
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 034 345	897 009	6	(1 715 539)	(1 863)	X	-	-	213 958
	5570	за 2023г.	339 369	860 673	2	(165 859)	-	X	466	-	1 034 345

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ Резанов Никита Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	251 251	180 181
Расходы на оплату труда	5620	21 913	14 319
Отчисления на социальные нужды	5630	4 808	3 096
Амортизация	5640	7 347	6 463
Прочие затраты	5650	516 898	858 690
Итого по элементам	5660	802 217	1 062 749
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 570	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3 418)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	800 369	1 062 749

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

Руководитель _____ Резанов Никита Викторович

(подпись) (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	3 382	(1 763)	-	1 619
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	-	3 382	(1 763)	-	1 619

Руководитель _____ Резанов Никита Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	124	114	-
в том числе: Обеспечительный платеж ИП Бикмухаметову А.К. по договору аренды нежилого помещения №К6-71 от 07.06.21	5811	124	114	-

Руководитель _____ (подпись) Резанов Никита Викторович (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ (подпись) Резанов Никита Викторович (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

РАЗДЕЛ 10

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Общества с ограниченной ответственностью «Монолитгазстрой»

1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Монолитгазстрой».

1.2. Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Монолитгазстрой».

1.3. Юридический адрес: 630007, г. Новосибирск, ул. Коммунистическая, д. 6, офис 302,310

1.4. Дата государственной регистрации: 02 сентября 2016 г., основной государственный регистрационный номер 1165476155096.

1.5. Основным видом деятельности является: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

1.6. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал оплачен полностью. Высший орган управления общества - Общее собрание участников.

Участниками Общества являются:

- Резанов Никита Викторович – доля 20 %
- Кунаев Тимур Олегович – доля 20 %
- Поветьев Максим Александрович – доля 15%
- Федосов Виталий Сергеевич – доля 15 %
- Когут Дарья Андреевна – доля 30%

1.7. Бенефициарные владельцы Общества:

- Когут Дарья Андреевна (ИНН 540964068581) –доля 30 %

1.8. Дивиденды в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

1.9. Дочерних обществ организация не имеет.

1.10. Обособленных подразделений Общество не имеет.

1.11. Исполнительный орган Общества: генеральный директор Резанов Никита Викторович. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

1.12. Среднесписочная численность работников на 31.12.2023 г. составляет 24 человека. Среднесписочная численность работников на 31.12.2024 г. составляет 27 человек.

1.13. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.14. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество отнесено к субъектам малого предпринимательства.

2. Корректировка данных отчетности за 2024 год

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной. Изменены данные показателей за 2024 год в Бухгалтерском балансе, в таблицах 5.1, 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в Отчете о движении денежных средств.

В бухгалтерском балансе развернуто отражена разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в Отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (п. 29 ПБУ 2/2008).

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	1 085 701	(874 920)	210 781
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	-	6 525	6 525
Расчеты по авансам выданным	1232	-	194 014	194 014
Расчеты по налогам и взносам	1233	-	163	163
Расчеты по оплате труда	1234	-	10	10
Расчеты с прочими дебиторами	1235	-	527	527
Выполненные этапы по незавершенным работам	1236	-	9 542	9 542
Итого по разделу II	**1200**	**1 132 833**	**(874 920)**	**257 913**
БАЛАНС	**1600**	**1 151 360**	**(874 920)**	**276 440**
ПАССИВ				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	1 086 163	(874 920)	211 243
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	-	73 961	73 961
Расчеты по авансам полученным	1522	-	119 071	119 071
Расчеты по налогам и взносам	1523	-	18 211	18 211
Расчеты с прочими кредиторами	1524	-	-	-
Итого по разделу V	**1500**	**1 088 847**	**(874 920)**	**213 927**
БАЛАНС	**1700**	**1 151 360**	**(874 920)**	**276 440**
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	972 294	-	972 294
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	-	17 094	17 094
Расчеты по авансам выданным	1232	-	20 305	20 305
Расчеты по налогам и взносам	1233	-	47	47
Расчеты по оплате труда	1234	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	1235	-	976	976
Выполненные этапы по незавершенным работам	1236	-	933 872	933 872
Итого по разделу II	**1200**	**1 016 163**	**-**	**1 016 163**
БАЛАНС	**1600**	**1 036 327**	**-**	**1 036 327**
ПАССИВ				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	1 033 260	-	1 033 260
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	-	123 094	123 094
Расчеты по авансам полученным	1522	-	751 888	751 888
Расчеты по налогам и взносам	1523	-	2 645	2 645
Расчеты с прочими кредиторами	1524	-	155 633	155 633
Итого по разделу V	**1500**	**1 034 345**	**-**	**1 034 345**
БАЛАНС	**1700**	**1 036 327**	**-**	**1 036 327**

На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	247 289	-	247 289
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	-	6 976	6 976
Расчеты по авансам выданным	1232	-	175 522	175 522
Расчеты по налогам и взносам	1233	-	66	66
Расчеты по оплате труда	1234	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	1235	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	1236	-	64 725	64 725
Итого по разделу II	**1200**	**312 374**	-	**312 374**
БАЛАНС	**1600**	**339 967**	-	**339 967**
ПАССИВ				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	335 565	-	335 565
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	-	115 469	115 469
Расчеты по авансам полученным	1522	-	207 791	207 791
Расчеты по налогам и взносам	1523	-	1 529	1 529
Расчеты с прочими кредиторами	1524	-	10 776	10 776
Итого по разделу V	**1500**	**337 481**	-	**337 481**
БАЛАНС	**1700**	**339 967**	-	**339 967**

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год произведена корректировка на сумму возврата поставщиком денежных средств в размере 5 846 тыс. руб. по строке 4121 и уменьшен показатель строки 4119.

В Отчете о движении денежных средств за 2023 год произведена корректировка на сумму возврата поставщиком денежных средств в размере 10 749 тыс. руб. по строке 4121 и уменьшен показатель строки 4119. На сумму возврата денежных средств покупателю в размере 12 720 тыс. руб. скорректированы показатели строк 4111 и 4129.

Наименование показателя	Код строки	Данные за 2024 год		Данные за 2023 год	
		до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	1 020 856	1 015 010	906 287	882 818
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-	887 014	874 294
прочие поступления	4119	13 128	7 282	19 273	8 524
Платежи - всего	4120	(1 010 287)	(1 004 441)	(902 146)	(878 677)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(971 460)	(965 614)	(867 918)	(857 169)
прочие платежи	4129	-	-	(13 328)	(608)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 569	10 569	(4 141)	(4 141)

3. Методологические аспекты учетной политики

3.1. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется специализированной учетной службой (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером.
3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Лимит по стоимости каждой единицы основного средства установлен организацией в размере 100 000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020).
3.3. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по группам (п.13 ФСБУ 6/2020):
- машины и оборудование - по первоначальной стоимости;
- транспортные средства - по первоначальной стоимости;
- другие виды основных средств - по первоначальной стоимости.
3.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из: ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п.9 ФСБУ 6/2020).

При установлении срока полезного использования в отношении объектов основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Установленные сроки полезного использования утверждаются отдельным приказом руководителя при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету.
3.5. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится ежемесячно независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Способ начисления амортизации основных средств по группам:
- машины и оборудование – линейный способ;
- транспортные средства – линейный способ;
- другие виды основных средств – линейный способ.
3.6. Общество проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020).
3.7. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
3.8. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ. Общество формирует фактическую себестоимость запасов непосредственно на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов, распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов (пп. «б» п.11 ФСБУ 5/2019, п.10 МСФО (IAS) №2 «Запасы»).
3.9. УЧЕТ ИНСТРУМЕНТОВ, ИНВЕНТАРЯ, СПЕЦОДЕЖДЫ И СПЕЦОСНАСТКИ. Специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования не более 12 месяцев, учитываются до передачи их в производство (или эксплуатацию) в составе запасов на счете 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов». Стоимость вышеуказанных активов списывается единовременно в периоде передачи в эксплуатацию (пп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019).

Специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше лимита основного средства или равной лимиту, учитываются в составе основных средств. Лимит по стоимости каждой единицы основного средства установлен Обществом в размере 100 000 руб. (п.5 ФСБУ 6/2020).

Стоимость спецодежды, которую организация отразила в составе основных средств, в бухгалтерском учете погашается через амортизацию (п.33 ФСБУ 6/2020).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. учет таких запасов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание п. 8 ФСБУ 5/2019).

3.10. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ. Учет готовой продукции отражается в учете по фактической производственной себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
На счете 43 «Готовая продукция» готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).
3.11. УЧЕТ ТОВАРОВ. Организация формирует фактическую себестоимость товаров непосредственно на счете 41 «Товары». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

Затраты по заготовке и доставке до складов (ТЗР), производимые до момента их передачи в продажу включать в состав расходов на продажу и учитывать на счете 44 «Расходы на продажу».
3.12. НЗП. Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости в сумме прямых затрат (без включения косвенных затрат) (п.27 ФСБУ 5/2019).
3.13. Единицей учета запасов является номенклатурный номер запасов. Единицей учета для незавершенного производства является подразделение, номенклатурная группа. Каждой номенклатурной группе присваивается наименование объекта.
3.14. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (пп. «в» п.36, п.40 ФСБУ 5/2019).
3.15. Организация ежегодно осуществляет проверку на обесценение запасов. Резерв под обесценение запасов создается по каждому наименованию запасов (п.30 ФСБУ 5/2019). Источники информации о стоимости активов определяются перед каждой проверкой в зависимости от вида запасов.
3.16. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
3.17. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022 осуществляется на забалансовом счете НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА». (п. 9 ФСБУ 14/2022).
3.18. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
3.19. Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам (п.12 ФСБУ 14/2022):
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- другие нематериальные активы.
3.20. Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости. (п. 15 и п.16 ФСБУ 14/2022). Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим активом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
3.21. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных п.38 ФСБУ 14/2022.
3.22. Срок полезного использования нематериальных активов утверждается приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
3.23. Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно. (пункт 37 ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации нематериального актива (п 40 ФСБУ 14/2022):
- программы ЭВМ – линейный способ;
- базы данных – линейный способ;
- лицензии и разрешения – линейный способ;
- другие нематериальные активы, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации - линейный способ.
3.24. Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении

обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

3.25. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение на конец отчетного периода (п. 43 ФСБУ 14/2022).

3.26. К учету в составе финансовых вложений принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2. Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

3.27. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

3.28. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

3.29. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируются ежеквартально.

3.30. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.31. Доходы по финансовым вложениям в виде процентов, предусмотренные договором, учитываются ежемесячно в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

3.32. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря.

3.33. Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (п.10 ФСБУ 25/2018).

3.34. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

3.35. При выполнении условий аренды, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при условиях:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Условия применяются если:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.36. В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока действия договора аренды (абзац 6 п.11 ФСБУ 25/2018).

3.37. Срок полезного использования ППА определяется в соответствии со сроком аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Приказом руководителя Общество установило, что по договорам аренды, заключенные на срок 11 месяцев, которые продлеваются или перезаключаются ежегодно, считаются долгосрочными. По вышеуказанным договорам устанавливается предполагаемый срок полезного использования права пользования активом 36 месяца с даты заключения договора.

3.38. Способ амортизации ППА - линейный способ (п.35 ФСБУ 6/2020).

3.39. Начало начисления амортизации ППА: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете (п.33 ФСБУ 6/2020).

Прекращение начисления амортизации ППА: прекращается с момента списания ППА с бухгалтерского учета.

Период начисления амортизации ППА: ежемесячно.

3.40. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

3.41. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

3.42. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении всех условий, перечисленных в п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н, одним из которых является факт принятия заказчиком работ, услуг.

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев):

- по мере выполнения работ, услуг (по мере готовности).

Выручка от выполнения работ длительного производственного цикла признается по мере завершения промежуточных работ с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Готовность работ признается Актами о приемке выполненных работ (по форме КС-2) и Справками о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3).

3.43. Доходы от иных видов деятельности являются прочими доходами.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи и прочим списанием основных средств и иных активов;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование денежных средств, находящихся на счете организации в банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прочие доходы, признанные операционными или внереализационными.

3.44. Выручка от реализации работ, услуг (доходы от обычных видов деятельности) учитывается на счете 90 «Продажи».

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы». Аналитический учет обеспечен по видам доходов, с использованием соответствующего доходу субконто.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

3.46. Расходы по обычным видам деятельности Общества подразделяются на прямые и косвенные расходы.

3.47. В состав прямых затрат включаются затраты:

- материальные расходы (материалы, используемые в процессе производства готовой продукции, при выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, начисленные с заработной платы персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные с заработной платы персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- работы и услуги производственного характера, выполненные сторонней организацией или подрядчиками и субподрядчиками;
- командировочные расходы, если они относятся к выполнению конкретного проекта;
- расходы по страхованию строительно-монтажных рисков;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции, выполнения работ, услуг;

- прочие расходы, если они относятся к выполнению конкретного проекта, договора.

3.48. К косвенным расходам организации относятся все расходы, не являющиеся прямыми.

Расходы, связанные с производством и выполнением строительно-монтажных работ, но не относящиеся непосредственно к объекту калькулирования или к объекту строительства, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Также косвенные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи».

Расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу» счета 90 «Продажи».

3.49. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (банковские гарантии, прочие расходы, относящиеся к будущим периодам) учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерными частями в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания расходов будущих периодов регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если другое не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

3.50. Учет расходов на страхование имущества.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расчеты со страховой компанией по обязательному или добровольному страхованию отражаются на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования».

Если договор страхования заключен на срок, превышающий один месяц, расходы учитываются постепенно, в течение срока действия договора. Если срок договора страхования не превышает одного месяца, то страховую премию включается в состав затрат в том месяце, когда договор страхования вступил в силу. Сумма списываемых расходов рассчитывается пропорционально количеству дней месяца, в течение которых действует договор страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

3.51. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы по полученным поручительствам и банковским гарантиям;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- штрафы, пени, неустойки по налогам и сборам;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- уступки права требования;
- судебные расходы;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;

- госпошлина;
- участие в саморегулируемой организации (СРО).

3.52. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации ежеквартально.

3.53. Общество признает дебиторскую задолженность сомнительной и начисляет резерв по сомнительным долгам, если:

- дебитор является (признан) банкротом;
- задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией.

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

3.54. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска каждого работника на среднедневную заработную плату с учетом страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому сотруднику.

При расчете резерва данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

3.55. По состоянию на 31 декабря Обществом проводится инвентаризация созданного в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков. По результатам инвентаризации оценочного обязательства на оплату отпусков составляется бухгалтерская справка-расчет.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление резервов. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

3.56. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

3.57. Промежуточная отчетность не составляется.

3.58. Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы согласно приложению 1 приказа Минфина от 02.07.2010г. № 66н.

Состав годовой бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.59. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отступлений от этих правил, при формировании бухгалтерской отчетности, организацией допущено не было.

3.60. Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентов.

4. Изменения учетной политики организации

С 2024 года бухгалтерская отчетность ООО «Монолитгазстрой» подлежит обязательному аудиту, так как сумма доходов Общества по данным налогового учета за 2023 год составила более 800 млн. руб. и сумма активов бухгалтерского баланса на конец 2023 года превысила 400 млн. руб. (п.4 ч.1 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

С 2024 года Общество утратило право использования упрощенных способов ведения учета, в связи с чем внесены изменения и дополнения в учетную политику.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208н) отражаются ретроспективно.

Для этого на дату начала применения ФСБУ 25/2018 балансовая стоимость всех активов и обязательств, затрагиваемых положениями Стандарта, корректируется (с учетом признания новых объектов и списания ранее признанных объектов) до той стоимости, которая должна была бы сформироваться в бухгалтерском учете на указанную дату, если бы Стандарт применялся всегда. Итоговая разница относится на нераспределенную прибыль. Дальнейший учет всех объектов, в том числе в течение отчетного года, начиная с которого применяется Стандарт, осуществляется в порядке, предусмотренном Стандартом. При составлении бухгалтерской отчетности за первый год применения ФСБУ 25/2018 пересчитываются сравнительные данные за два предыдущих года.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год в Бухгалтерском балансе данные отражены следующим образом:

по состоянию на 31.12.2023г. — показатели отражены с учётом того, что проведена единовременная корректировка стоимости арендованного имущества, сумм краткосрочных и долгосрочных обязательств.

по состоянию на 31.12.2022г. — показатели отражены с учётом того, что проведена единовременная корректировка стоимости арендованного имущества, сумм краткосрочных и долгосрочных обязательств.

При ретроспективном переходе в балансе откорректированы следующие строки:

1150 «Основные средства» и подстрока «Права пользования активом» — справедливая или фактическая стоимость ППА;

1450 «Прочие обязательства» — долгосрочная часть обязательства по аренде;

1550 «Прочие обязательства» — краткосрочная часть обязательства по аренде;

1370 «Нераспределенная прибыль» — результат корректировок при пересчете стоимости объекта аренды (обязательство по аренде и ППА).

Информация представлена в Приложении 1 к разделу 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1370 «Нераспределённая прибыль» на 31 декабря 2023 года откорректирована нераспределенная прибыль на 19 тыс. руб., из них:
19 тыс. руб. прибыль от корректировки по ФСБУ 25/2018.

По строке 1370 «Нераспределённая прибыль» на 31 декабря 2022 года откорректирована нераспределенная прибыль на 57 тыс. руб., из них:
57 тыс. руб. прибыль от корректировки по ФСБУ 25/2018.

Изменены данные показателей за 2022, 2023 года в таблицах 2.1, 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи применением с 01.01.2024 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н):

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются упрощенно ретроспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

- Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

В связи с утратой права применения упрощенных способов ведения учета Общество, как генеральный подрядчик применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждённое приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (далее – ПБУ 2/2008). ПБУ 2/2008 применяется подрядчиком по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчётного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчётные годы.

Учет работ длительного производственного цикла ведется по мере завершения промежуточных работ с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Готовность работ признается Актами о приемке выполненных работ (по форме КС-2) и Справками о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3). НДС с выручки, которая отражена на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» до реализации отражается на счете 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет». Объектом аналитического учета на балансовом счете 46 является договор.

В бухгалтерском балансе развернуто отражается разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в Отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (п. 29 ПБУ 2/2008).

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в части капитальных вложений в нематериальные активы перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (основание п.26 ФСБУ 26/2020).

Имеются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным:

В связи со вступлением с 01.01.2025 года новых федеральных стандартов ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023г. №4н в учетную политику внесены изменения и дополнения.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

К Бухгалтерскому балансу

5.1. Капитальные вложения и основные средства

5.1.1. Раскрытие информации по капитальным вложениям с учетом существенности:

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Инвестиционная недвижимость отсутствует.

5.1.2. Раскрытие информации об обесценении капитальных вложений в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

Общество провело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. По результатам анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

5.1.3. Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности:

Информация о балансовой стоимости основных средств и сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода и движения основных средств за отчетный период представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2024г. – 16 611 тыс. руб.

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств на 31.12.2024г. – 0 тыс. руб.

5.1.4. Раскрытие информации об обесценении основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. По результатам анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения основных средств.

5.1.5. Способы оценки основных средств по группам:

- Транспортные средства – по первоначальной стоимости;
- Машины и оборудование - по первоначальной стоимости;
- Другие виды основных средств - по первоначальной стоимости.

5.1.6. Элементы амортизации основных средств и их изменения:

Способы начисления амортизации основных средств по группам:

- Транспортные средства – линейный способ;
- Машины и оборудование – линейный способ;
- Другие виды основных средств – линейный способ.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из: ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Установленные сроки полезного использования утверждаются отдельным приказом руководителя при приеме объектов основных средств.

Комиссией по приему основных средств ежегодно (в конце отчетного года) пересматривается в бухгалтерском учете срок полезного использования, ликвидационная стоимость основного средства и способ начисления амортизации.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится ежемесячно независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

С 01 января 2024 года утверждена ликвидационная стоимость для группы основных средств «Транспортные средства».

5.2. Договоры аренды

5.2.1 Раскрытие информации, подлежащая раскрытию у арендатора с учетом существенности:

Информация об объектах, полученных в аренду (ППА), представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с утратой права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Права пользования активом отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

Объекты, полученные в аренду:

1) Нежилое помещение площадью 132,5 м2, расположенное по адресу: 630007, г. Новосибирск, ул. Коммунистическая, д. 6, офис 302,310,307. Договор аренды нежилого помещения № К6-71 от 07.06.2021г. с ИП Бикмухаметов А.К.

5.2.2. Основание и порядок расчета процентной ставки:

При оценке ППА (права пользования активом) применялись следующие ставки дисконтирования:
с 01.01.2022г. по 31.10.2023г. ставка дисконтирования 8,5%;
с 01.11.2023 г. по 31.03.2024г. ставка дисконтирования 15%;
с 01.04.2024 г. по 30.11.2024г. ставка дисконтирования 16%;
с 01.12.2024 г. ставка дисконтирования 21%.

Проценты, начисленные в 2024 году по арендным платежам в качестве арендатора – 981 тыс. руб.

3.2.3. Способы начисления амортизации права пользования активом:

- Способ амортизации ППА: линейный способ (п.35 ФСБУ 6/2020);
- Срок полезного использования ППА определяется в соответствии со сроком аренды (п.17 ФСБУ 25/2018);
- Начало начисления амортизации ППА: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учёте (п.33 ФСБУ 6/2020).
- Прекращение начисления амортизации ППА: прекращается с момента списания ППА с бухгалтерского учета.
- Период начисления амортизации ППА: ежемесячно.

Приказом руководителя Организация установила, что договоры аренды, заключенные на срок 11 месяцев, которые продлеваются или перезаключаются ежегодно, считаются долгосрочными. По вышеуказанным договорам устанавливается предполагаемый срок полезного использования права пользования активом 36 месяцев с даты заключения договора.

5.3. Запасы

5.3.1. Раскрытие информации о балансовой стоимости запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода; движение запасов за отчетный период.

Информация представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество провело анализ признаков обесценения запасов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. По результатам анализа, признаки обесценения запасов не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения запасов.

5.3.2 Способы расчета себестоимости запасов:

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции), включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты) без учета косвенных затрат.

5.3.3. Авансы, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

Организацией оплачены поставщикам авансы на приобретение запасов в сумме 7 716 тыс. руб., в том числе:
- на поставку сырья и материалов – 7 716 тыс. руб. отражены по статье 1230 баланса;
- на поставку товаров - 0 тыс. руб. отражены по статье 1230 баланса.

5.4. Дебиторская задолженность

5.4.1. Раскрытие информации о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности:

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.5. Оценочные резервы

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов Организацией произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Наличие резерва по сомнительным долгам отражено в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

по дебиторской задолженности покупателей - по строкам 5511, 5531

по дебиторской задолженности поставщиков - по строкам 5512, 5532

Движение средств каждого резерва в течение отчетного периода:
- Формирование резерва по сомнительным долгам – 2 508 тыс. руб.
- Восстановлен резерв по сомнительным долгам - 0 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов в 2024 году не создавался.

5.6. Кредиторская задолженность

5.6.1. Раскрытие информации о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности:

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.7. Нераспределенная прибыль

На 31.12.2024 г. у Общества имеется нераспределенная прибыль в размере 60 050 тыс. руб. Чистые активы на 31.12.2024г. оставляют 60 060 тыс. руб.

К отчету о финансовых результатах

Строка 2110 Выручка:

Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Выручка от реализации работ собственного производства	873 870
Выручка от реализации покупных товаров	946
Итого	**874 816**

Строка 2120 Расходы по обычной деятельности:

Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Себестоимость реализованных работ собственного	(778 429)
Себестоимость реализованных покупных товаров	(961)
Итого	**(779 390)**

Строка 2220 Управленческие расходы:

Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Общехозяйственные расходы	(20 949)
Итого	**(20 979)**

Строка 2320 Проценты к получению:

Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Проценты банка	2 585
Итого	**2 585**

Строка 2330 Проценты к уплате:

Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Процентные расходы	(350)
Итого	**(350)**

Строка 2340 Прочие доходы:

Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Возмещение расходов за услуги спецтехники	2 448
Возмещение расходов по уборке и вывозу мусора	550
Возмещение расходов по электроэнергии	51
Исправление ошибок прошлых лет	1 645
Реализация основных средств	1 250

Реализация прочего имущества (материалов)	3 505
Списание кредиторской задолженности	1 863
Уступка права требования	7 596
Штрафы, пени и неустойки к получению	2 623
Итого	**21 531**

Строка 2350 Прочие расходы:

Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Возмещение расходов за услуги спецтехники	1 756
Возмещение расходов по претензии	1 874
Возмещение расходов по уборке и вывозу мусора	550
Госпошлина	3
Пени, штрафы по налогам и сборам	340
Расходы на услуги банков	337
Реализация основных средств	1 996
Реализация прочего имущества (материалов)	3 505
Резервы по сомнительным долгам	2 508
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 150
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	300
Уступка права требования	7 596
Участие в СРО (членские взносы)	65
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	160
Ошибки прошлых лет	499
Прочие внереализационные доходы (расходы)	15
Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении	1 820
Итого	**24 474**

К Отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

Свернутая сумма за 2024 год 4 630 тыс. руб. отражена по строке 4119 отчета о движении денежных средств.

Свернутая сумма за 2023 год 7 038 тыс. руб. отражена по строке 4119 отчета о движении денежных средств.

6. Доходы

6.1. Порядок определения выручки:

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

6.2. Состав доходов:

Состав выручки:
- Выручка от реализации работ собственного производства – 873 870 тыс. руб.
- Выручка от реализации покупных товаров – 946 тыс. руб.
Итого выручка в размере 874 816 тыс. руб.

Состав прочих доходов:
- прочие доходы, отраженные по строке 2340 Отчета о финансовых результатах на сумму 2 585 тыс. руб.
- прочие доходы, отраженные по строке 2320 Отчета о финансовых результатах на сумму 21 531 тыс. руб.
Итого прочие доходы в размере 24 116 тыс. руб.

7. Расходы

7.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

7.2. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Информация представлена в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.3. Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году:

Общехозяйственные расходы - в сравнении с 2023 г. увеличение на 33% (5 135 тыс. руб.)

7.4. Состав расходов

Себестоимость продаж:
- Себестоимость реализованных работ собственного производства – 778 429 тыс. руб.
- Себестоимость реализованных покупных товаров – 961 тыс. руб.
Итого выручка в размере 779 390 тыс. руб.

Состав прочих расходов:
- прочие расходы, отраженные по строке 2330 Отчета о финансовых результатах на сумму 350 тыс. руб.
- прочие расходы, отраженные по строке 2350 Отчета о финансовых результатах на сумму 24 474 тыс. руб.
Итого прочие расходы в размере 24 824 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль

В связи с утратой права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета Общество применяет ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

8.1. Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде:

Отложенный налог на прибыль за 2024 год – 1 114 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023 год – 0 тыс. руб.

8.2. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

Условный доход по налогу на прибыль 2024 года по ставке 20% - 0 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль 2024 года по ставке 20% - (14 748) тыс. руб.
Постоянный налоговый доход за 2024 год – (493) тыс. руб.
Постоянный налоговый расход за 2024 год – (493) тыс. руб.

В связи с увеличением с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25%, на основании п.14,15 ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», была сделана переоценка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2024г.

№ п/п	Сальдо на 31.12.2024	До переоценки, тыс. руб.	После переоценки, тыс. руб.
1	Отложенные налоговые обязательства	642	803
2	Отложенные налоговые активы	1 533	1 916

9. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер связанности и аффилированности	Операции со связанными сторонами в 2024 году
Основной управленческий персонал			
1	Резанов Никита Викторович	Генеральный директор, участник Общества (20% доли)	Выплата заработной платы в 2023, 2024гг. раскрыта в пункте 9 Пояснений
2	Поветьев Максим Александрович	Заместитель генерального директор Участник Общества (15% доли)	Выплата заработной платы в 2023, 2024гг. раскрыта в пункте 9 Пояснений

В 2024 году Общество произвело начисления основному управленческому персоналу в сумме 1 772 тыс. руб. (краткосрочные вознаграждения), из них заработная плата 1 660 тыс. руб., отпускные – 112 тыс. руб. Удержан НДФЛ – 230 тыс. руб. Начислено взносов на сумму 351 тыс. руб.

В 2023 году Общество произвело начисления основному управленческому персоналу в сумме 1 238 тыс. руб. (краткосрочные вознаграждения), из них заработная плата 1 170 тыс. руб., отпускные – 68 тыс. руб. Удержан НДФЛ – 161 тыс. руб. Начислено взносов на сумму 255 тыс. руб.

Информация о прочих связанных сторонах представлена в Приложении 2 к разделу 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

10. Оценочное обязательство

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (строка 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2024г., и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по категориям персонала.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом

начисленных взносов на обязательное страхование.

Информация приведена в таблице №7 в пояснениях к формам бухгалтерской отчетности.

Резерв на оплату отпусков на 01.01.2024г. 0 тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2024г. 1 619 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде – 1 619 тыс. руб.

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения: Строка 1540 баланса, Оплата отпускных работникам, до 31.12.2025г.

11. Риски хозяйственной деятельности

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

Виды рисков:

1) Страновые и региональные риски

- В рамках подготовки бухгалтерской отчётности Общества руководство провело подробный анализ денежных потоков с начала 2023 года по 2026 год, чтобы определить способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Общества от таких макроэкономических параметров как курсы валют, ключевая ставка ЦБ РФ, ситуация на строительном рынке.

С февраля 2022 года были введены санкции в отношении Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов, и других предприятий и физических лиц в России. В ответ на санкционное давление введён комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Сложившаяся политико-экономическая ситуация повлекла за собой увеличение экономической неопределённости, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объёма иностранных и внутренних прямых инвестиций. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Вместе с тем влияние перечисленных экономических механизмов оцениваются руководством Общества как контролируемое, не влекущее значительных изменений показателей деятельности Общества.

- Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2) Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находятся вне контроля Общества.

3) Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Изменения в налоговом законодательстве с 2025 года не могут не отразиться на финансовых показателях Общества. Ряд поставщиков и подрядчиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, будут обязаны уплачивать налог на добавленную стоимость, что повлечет увеличение себестоимости, коммерческих и управленческих расходов. Увеличение налоговых ставок по налогу на прибыль до 25% повысит налоговую нагрузку компании. Таким образом, возможно предположить снижение рентабельности по чистой прибыли, тем не менее сохранив ее на достаточно высоком уровне. Общество обладает достаточной финансовой устойчивостью для продолжения эффективной деятельности с учетом изменений налогового законодательства.

По мнению руководства, на 31.12.2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения устойчивого положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4) Финансовые риски

Общество, как и все организации, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации, подвержено инфляционным рискам. Изменение уровня инфляции может сказываться на рентабельности организации и результатах ее деятельности.

5) Прочие риски

В 2024 году основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, являются международные экономические санкции, связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможные изменения социально экономических условий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий.

На дату подписания бухгалтерской отчётности и пояснений за 2024 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2024 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

В течение 2024 года и 2023 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

14. Информация о реорганизации Общества

В течение 2024 года и 2023 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

15. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют за 2023 и 2024 года.

16. Государственная помощь

В отчетном периоде в 2024 году и в предыдущем периоде 2023 году государственная помощь Обществу не оказывалась.

17. События после отчётной даты

События после отчётной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчётной даты в 2024 году не произошло. В предыдущем периоде 2023 году события после отчётной даты также отсутствуют.

18. Гарантийные обязательства

Выданные и полученные гарантийные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2024г отсутствуют.

19. Условные факты хозяйственной деятельности

19.1. Лицензии в отчетном периоде отсутствовали

19.2. Информация о судебных делах и претензионных спорах:

Кировский районный суд г. Новосибирска Дело №2-2096/2024 от 22.01.2024г. на взыскание задолженности на сумму 1 800 000,00 руб. Ответчик ООО "Монолитгазстрой. Истец Семикина Марина Александровна. Решение суда вынесено 26.12.2024г. На Решение суда подана апелляционная жалоба, которая находится на стадии рассмотрения в Апелляционном суде.

19.3. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации:

ООО «Монолитгазстрой» перечислило ИП Бикмухаметову А.К. обеспечительный платеж по договору аренды нежилого помещения №К6-71 от 07.06.21. Информация представлена в таблице №8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ООО «Монолитгазстрой» Резанов Н.В.

22.04.2025 г.

Приложение 1 к разделу 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	19 848	316	20 164
в том числе:				
Основные средства в организации	1151	19 848	-	19 848
Права пользования активом	1152	-	316	316
Итого по разделу I	**1100**	**19 848**	**316**	**20 164**
БАЛАНС	**1600**	**1 036 011**	**316**	**1 036 327**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 991	(19)	1 972
Итого по разделу III	**1300**	**2 001**	**(19)**	**1 982**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	335	335
в том числе:				
Краткосрочные арендные обязательства	1551	-	335	335
Итого по разделу V	**1500**	**1 034 010**	**335**	**1 034 345**
БАЛАНС	**1700**	**1 036 011**	**316**	**1 036 327**
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	26 178	1 415	27 593
в том числе:				
Основные средства в организации	1151	23 224	0	23 224
Права пользования активом	1152	2 954	1 415	4 369
Итого по разделу I	**1100**	**26 178**	**1 415**	**27 593**
БАЛАНС	**1600**	**338 552**	**1 415**	**339 967**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	645	(57)	588
Итого по разделу III	**1300**	**655**	**(57)**	**598**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	1 582	306	1 888
в том числе:				
Долгосрочные арендные обязательства	1451	1 582	306	1 888
Итого по разделу IV	**1400**	**1 582**	**306**	**1 888**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	1 166	1 166
в том числе:				
Краткосрочные арендные обязательства	1551	-	1 166	1 166
Итого по разделу V	**1500**	**336 315**	**1 166**	**337 481**
БАЛАНС	**1700**	**338 552**	**1 415**	**339 967**

Дата: 22.04.2025г.

Руководитель _____ **Резанов Никита Викторович**

должность подпись ФИО

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Монолитгазстрой» ОГРН 1165476155096 РОССИЯ, Г. НОВОСИБИРСК

Приложение 2 к разделу 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

Информация о прочих связанных сторонах

Организации и физические лица, перечисленные далее, являются связанными сторонами нашей Организации на 31.12.2024г.

тыс.руб.

№	Связанная сторона (Идентификационные данные, включая изменения по сравнению с предыдущим годом)	Основание определения как связанной стороны	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря отчетного года (Кредитовое/ Дебетовое)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
1.	ООО «СИБИРЬ ФУНДАМЕНТ» ИНН 5409005543	**Резанов Никита Викторович,** генеральный директор, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 50% доли ООО «СИБИРЬ ФУНДАМЕНТ» **Кунаев Тимур Олегович,** учредитель ООО «Монолитгазстрой» является директором и участником 50% доли ООО «СИБИРЬ ФУНДАМЕНТ»	Договор цессии (уступки прав) Договор поставки	(1 644) 282	26.12.2022 год 26.01.2024 год Безналичная форма расчетов	0 0	(1 644) 0
2.	ООО «ЛИФТСЕРВИСМОНТАЖ» ИНН 5404950487	**Поветьев Максим Александрович,** учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 30% доли ООО «ЛИФТСЕРВИСМОНТАЖ» **Когут Дарья Андреевна,** учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 30% доли ООО «ЛИФТСЕРВИСМОНТАЖ»	Договор подряда	1 170	22.04.2025 год Безналичная форма расчетов	ДЗ 1 170	0
3.	ООО СЗ «ГОРОДСКАЯ АРХИТЕКТУРА» ИНН 5406842470	**Резанов Никита Викторович,** генеральный директор, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 50% доли ООО СЗ «ГОРОДСКАЯ АРХИТЕКТУРА» **Кунаев Тимур Олегович,** учредитель ООО «Монолитгазстрой» является директором и участником 50% доли ООО СЗ «ГОРОДСКАЯ АРХИТЕКТУРА»	-	0	-	0	0

№	Связанная сторона (Идентификационные данные, включая изменения по сравнению с предыдущим годом)	Основание определения как связанной стороны	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря отчетного года (Кредитовое/ Дебетовое)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
4.	ООО «СМАРТ КОНТРОЛ» ИНН 5401999942	**Резанов Никита Викторович,** генеральный директор, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 33% доли ООО «СМАРТ КОНТРОЛ»	Лицензионный договор	134 (134)	16.07.2024 год Безналичная форма расчетов	0	0
5.	ООО «ВПМ» ИНН 5410151644	**Когут Дарья Андреевна**, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 15% доли ООО «ВПМ»	-	0	-	0	0
6.	ООО «ГРАНИТ» ИНН 5406812524	**Федосов Виталий Сергеевич,** учредитель ООО «Монолитгазстрой» является директором ООО «ГРАНИТ»	Договор на услуги спецтехники Договор аренды	622 (548) 189 (252)	Безналичная форма расчетов Безналичная форма расчетов	0 КЗ 63	0 0
7.	ИП Федосов Виталий Сергеевич ИНН 544511563458	**Федосов Виталий Сергеевич,** учредитель ООО «Монолитгазстрой» является индивидуальным предпринимателем	-	0	-	0	0
8.	ООО «СИТИСТРОЙ» ИНН 5408297780	**Федосов Виталий Сергеевич,** учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 100% доли ООО «СИТИСТРОЙ»	-	0	-	0	0
9.	ООО «КГС» ИНН 5410086427	**Поветьев Максим Александрович,** учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 12,5% доли ООО «КГС»	-	0	-	0	0
10.	ООО «ВИТИМ ПЛЮС» ИНН 5406827584	**Поветьев Максим Александрович,** учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 30% доли ООО «ВИТИМ ПЛЮС»	-	0	-	0	0