



Общество с ограниченной ответственностью «АЛЪЯНС»

656049, Россия, Алтайский край
г.Барнаул, ул.Папанинцев, д.105
E-mail: alyans-22@mail.ru
тел.факс (3852) 38-03-02
ИНН 2288000493 КПП 222501001

10. ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год общества с ограниченной ответственностью «Альянс».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Альянс» (далее по тексту – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Организация и виды деятельности.

1.1. Описание Общества.

ООО «Альянс» зарегистрировано как юридическое лицо 19 сентября 2008 года. Юридический адрес Общества: 656049, г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105.

Среднесписочная численность работников в 2024 году составила 119 человек, а за 2023 год – 135 человек.

Единственным учредителем Общества с 02.07.2014 являлся Трубавин Владимир Иванович (ИНН 220601019484). Решением единственного участника Общества №2024/3 от 08.04.2024 г., были приняты в состав участников Трубавин Андрей Владимирович (ИНН 222508008957) и Пашовкин Роман Александрович (ИНН 222510839081) с вкладами долей (14 667 рублей и 11000 рублей соответственно) в уставный капитал. После вступления участников доли распределились в следующем порядке: Трубавин В.И.-30%, Трубавин А.В.-40%, Пашовкин Р.А.-30%). Нотариально заверенным заявлением 22.04.2024 года Трубавин В.И. вышел из Общества. При этом доли распределились между оставшимися участниками в следующем порядке: номинальная стоимость доли Трубавина Андрея Владимировича – 20952 (Двадцать тысяч девятьсот пятьдесят два) рублей, что составляет 57,14 % уставного капитала Общества, номинальная стоимость доли Пашовкина Романа Александровича – 15715 (Пятнадцать тысяч семьсот пятнадцать) рублей, что составляет 42,86% уставного капитала Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Трубавин Андрей Владимирович.

Контроль за деятельностью Общества осуществляет учредитель Трубавин Андрей Владимирович, он же директор, согласно штатного расписания Общества. Бенефициарные владельцы: Трубавин Андрей Владимирович и Пашовкин Роман Александрович.

Общество не имеет филиалов и представительств, не владеет долями в иных юридических лицах, не является соучредителем других организаций.

Общество владеет лицензиями на деятельность по сбору, транспортировке, обработке и утилизации, обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности: №42-220022-Т от 15.04.2021 и №Л-020-00113-22/00103864 от 15.04.2021

1.2. Структура источников финансирования Общества

По состоянию на отчетную дату источниками финансирования деятельности Общества являются собственные средства, полученные за счет предпринимательской деятельности, связанной с уставными целями Общества, а также заемные средства.

В 2024 году Общество являлось получателем государственной помощи в виде субсидии на возмещение части затрат субъектов МСБ на приобретение оборудования по соглашению с УПРАВЛЕНИЕМ АЛТАЙСКОГО КРАЯ ПО РАЗВИТИЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И РЫНОЧНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ №10-2024-063201 от 18.10.24, в размере 3 109 тыс. рублей. Условия по предоставлению субсидии на конец 2024 года не были выполнены, субсидия не была использована.

1.3. Описание деятельности Общества.

Основными видами деятельности Общества являются строительство мостов и тоннелей, строительство жилых и нежилых зданий.

Основные покупатели (заказчики) – КУ РА «Горно-Алтайавтодор» ИНН 0400000069, КУ РА "УКС РА" ИНН 0411175222; МКУ «ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО И ЛЕСНИЧЕСТВО» ИНН 0411130373.

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Данные бухгалтерского баланса Общества на начало отчетного периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год не производился зачет между статьями активов и пассивов, а также статьями прибылей и убытков.

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008:

- допущение имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущение непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем (12 мес.) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения в учетной политику вносились, в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022, но настоящие изменения не повлекли за собой потребность корректировки показателей бухгалтерского учета.

Учетной политикой принято решение не применять 97 счет для учета расходов будущих периодов, что вступило в силу перспективно.

В утвержденной на 2024 год учетной политике отсутствуют факты применения способов бухгалтерского учета, не соответствующие установленным в Российской Федерации ПБУ или ФСБУ.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

4. Учет нематериальных активов.

В отчетном периоде нематериальных активов Общество не имело.

Осуществлен переход Фонда на новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход осуществлен ретроспективно-альтернативным способом. Переход на новые положения ФСБУ 26 произведен перспективно.

Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в п. 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость не более 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются одновременно в расходах по первоначальной стоимости в периоде приобретения данных объектов. После признания НМА учитываются по первоначальной стоимости по всем группам.

5. Учет материальных запасов.

Учет материальных запасов в Обществе ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы». Способ расчета себестоимости запасов в 2024 году осуществляется по фактическим расходам. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится

организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Балансовая стоимость запасов на 31.12.2024 г. составляет 154 127 тыс. руб., (на 31.12.2023 г.-138 614 тыс. руб.), в том числе материалы- 153 923 тыс. руб. (на 31.12.2023- 58 467 тыс. руб.), затраты вспомогательных производств- 204 тыс. руб. (на 31.12.2023 г.- 28 022 тыс. руб.).

Материальные ценности стоимостью не более 100 000 руб. за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев списываются на счета расходов в момент принятия к учету. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Признаки обесценения материальных запасов отсутствуют. Запасы в залоге отсутствуют.

6. Учет доходов.

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

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировалась выручка в сумме 1 767 718 тыс. руб. (на 31.12.2023 г.- 671 855 тыс. руб.), в том числе:

Вид дохода	Сумма, тыс.руб.,на 31.12.2024 г.	Сумма, тыс.руб.,на 31.12.2023 г.
Строительство мостов и тоннелей	575 372	435 687
Строительство общеобразовательной школы № 7 в г. Горно-Алтайске	1 192 332	230 763
Прочие продажи и услуги	14	5 405
ИТОГО:	1 767 718	671 855

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Проценты к получению за 2024 год составляют 4964 тыс. руб.: по займам -412 тыс. руб.; депозитам – 4 551 тыс. руб. (за 2023 год-9831тыс. руб.);

Доходы, связанные с реализацией прочего имущества отражены в сумме 89 697 тыс. руб.

Субсидия на приобретение оборудования-3 109 тыс. руб.

Прочие доходы за 2024 год составили 95 505 тыс. руб. (за 2023 год-1461 тыс. руб.), в том числе финансовый результат, связанный с реализацией основных средств – 579 тыс. руб. (за 2023 год- 985 тыс. руб.); корректировка несущественных ошибок прошлых лет- 1 083 тыс. руб.(исправление начисленной амортизации на 02 счете, в связи с уменьшением права пользования активом), прочие- 1 037 тыс. руб.

7. Учет аренды.

ООО «Альянс» в 2024 году осуществляло деятельность по сдаче имущества в операционную аренду. Доход от сдачи имущества в аренду составил 29 тыс. рублей.

Договора аренды (лизинга) ООО «Альянс» с арендодателями, указанные ниже, отражены в учете в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Лизингодатель	Номер договора	Дата договора	Право пользования активом на 31.12.2024 г., руб.	Право пользования активом на 31.12.2023 г., руб.	Начисленные % по аренде за 2024 год, руб.	Ставка дисконтирования	Начисленные % по аренде за 2023 год, руб.
Элемент Лизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа АХ_ЭЛ/БРЛ-116552/ДЛ	14.04.2021	2375488,34	2375488,34	-	-	-
Элемент Лизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа АХ_ЭЛ/БРЛ-119982/ДЛ	02.09.2021	1720096,75	1720096,75	-	-	-
Элемент Лизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа АХ_ЭЛ/БРЛ-113725/ДЛ	29.01.2021	10029656,67	10029656,67	-	-	-
азпромбанк Автолизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа ДЛ-102233-22	22.08.2022	6301494,88	6301494,88	-	-	-
азпромбанк Автолизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа ДЛ-99854-22	09.08.2022	3574347,70	4175773,81	-	-	-
азпромбанк Автолизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа ДЛ-99855-22	09.08.2022	6303342,66	6303342,66	-	-	-
азпромбанк Автолизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа ДЛ-99857-22	09.08.2022	6303342,66	6303342,66	601 426,11	29,9335	-
азпромбанк Автолизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа ДЛ-89920-22	31.05.2022	1524100,00	1837970,90	313 870,90	35,7429	-
азпромбанк Автолизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа ДЛ-147643-23	20.04.2023	2227725,00	2379419,93	151 694,93	29,6469	-
азпромбанк Автолизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа ДЛ-232034-23	13.12.2023	10602925,28	12088314,02	1 485 388,74	25,6089	-
АГР ЛИЗИНГ ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа 17361-115-001	03.09.2021	13299027,98	13299027,98	-	-	-
азпромбанк Автолизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа ДЛ-314132-24	13.08.2024	10818966,12	-	4 832 174,18	34,0639	-
Элемент Лизинг ООО	Договор аренды (лизинга)с правом выкупа АХ_Брл-141716/ДЛ	22.08.2024	2211277,61	-	577 699,95	43,6154	-

Ставка дисконтирования по договорам лизинга, определяется, исходя из разницы будущих лизинговых платежей и справедливой стоимости предмета аренды, по формуле:

$$V = A * (1 - 1 / (1 + R) * T) / R$$

V – текущая приведенная стоимость – С справедливая;

A – номинальная величина будущего потока – сумма арендных платежей;

R – ставка дисконтирования – рассчитывается;

T – количество платежей – количество месяцев.

На момент принятия к учету указанных договоров (касаемо договоров, заключенных до 2022 года) аренды Общество было вправе применять упрощенные способы учета и первоначально оценило обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начиная с договоров, заключенных с 2022 года и на момент корректировки, в 4 квартале 2024 года Обществом проведена корректировка прав пользования арендой с доведением их до справедливой стоимости и обязательств по аренде, с применением дисконтирования арендных платежей:

КТ, счет учета	ДБ, счет учета	Сумма, тыс. руб.
91.02	01	3 052
91.02	76.07.5	859
02	91.01	1 083

Переменные платежи – отсутствуют. Улучшение предметов аренды – не производились.

Затраты ООО «Альянс», понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствовали.

Остальные договоры аренды, не указанные в таблице, учитываются по упрощенной методике, в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 (срок договоров менее 12 мес.):

	Сумма договора, тыс. руб.	Остаток номинальных платежей на 31.12.2024	Остаток будущих номинальных платежей на 31.12.2023
Договоры аренды автомобилей :	216	-	
аренды а/м CHEVROLET KL1J CRUZE Y878TP 22 от 01.02.2024	28		
Аренда а/м SUBARU XV X917XK22 от 01.01.2024	33		
аренды TOYOTA CAMRY A605KH 122от 09.01.2024	18		
аренды LEXUS RX330 B217BH122 от 01.01.2024	33		
аренда ТС Ниссан Вингрод P590HT22 от 14.08.2024	8		
аренда а/м HONDA STEPWGN A812ET122	33		

от 01.01.2024			
аренды LEXUS RX330 A799TH от 01.02.2024	30		
аренды LEXUS RX330 M519XB22 от 01.01.2024	33		
Договор аренды офиса: №А2370063 от 18.12.2023	910	15	6
Договор аренды земельного участка:	856		32
2023/03-31 от 31.03.2023			32
2024/01-01 от 01.01.2024	841	-	-
458 от 17.11.2022	6	-	-
545 от 23.07.2024	9	-	-

8. Учет расходов.

Учет затрат на производство и реализацию осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

- расходы по основным видам деятельности;
- расходы вспомогательных производств;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходами по основным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением строительно-монтажных работ согласно заключенным государственным и муниципальным контрактам (договорам строительного подряда).

Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

К прочим расходам относятся: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, отчисления в резервы, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, 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, транспортный и земельный налоги, перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, спонсорская помощь, добровольное пожертвование, госпошлина, прочие расходы.

Прочие расходы за 2024 год составили 115 157 тыс. руб. (за 2023 год-69 386 тыс. руб.), в том числе: резерв сомнительных долгов – 21 169 тыс. руб.; расходы на услуги банков – 1 595 тыс. руб.(за 2023 год-1524 тыс.руб.), членские взносы в Ассоциацию дорожных организаций – 545 тыс. руб. (за 2023 год-570 тыс.руб.); госпошлина в арбитражный суд – 300 тыс. руб.; штрафы и неустойки по хозяйственным договорам – 13 тыс. руб. (за 2023 год-329 тыс.руб.); штрафы в бюджет – 262 тыс. руб. (за 2023 год-302 тыс.руб.); безвозмездная передача имущества – 264 тыс. руб. (за 2023 год-454 тыс. руб.); материальная помощь –940 тыс. руб.; проценты к уплате по кредитам, займам- 6 742 тыс. руб., процентный расход по аренде -3 204 тыс. руб.; расходы, связанные с реализацией прочего имущества- 83 766 тыс. руб., списание безнадежной дебиторской задолженности-162 тыс. руб., расходы, связанные с корректировкой несущественных ошибок прошлых лет- 3 911 тыс. руб.(исправление права пользования активом на 01 счете), прочие расходы – 2 230 тыс. руб.

9. Учет финансовых вложений.

Финансовыми вложениями Обществом признаются размещенные временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках-партнерах, а также предоставление займов другим лицам.

Признаки обесценения финансовых вложений не выявлены.

Общество отражает денежные потоки, относящиеся к депозитам сроком не более трех месяцев-денежными эквивалентами по текущим операциям. В отчете о движении денежных средств они отражены свернуто, так как характеризуются быстрым оборотом (п.17 ПБУ23/2011).

Обществом не приобретались денежные эквиваленты в 2023-2024 годах и по состоянию на 31.12.2024 они отсутствуют.

Денежные потоки, связанные с зависимым Обществом ООО «Альфа-Т» отражаются в «Отчете о движении денежных средств» по строке 4311 в размере 10 800 тыс. руб. за 2024 год (7543 тыс. руб. за 2023 год) и по строке 4121 в размере 1 927 тыс. руб. (7543 тыс. руб. за 2023 год), а также по строке 4323 в размере 1600 тыс. руб.

Все денежные потоки Общества связаны исключительно с поддержанием деятельности Общества.

В состав денежных средств, представленных в форме «Отчет о движении денежных средств» входят денежные средства на расчетных счетах Общества.

Сопоставимость формы 0710005 «Отчет о движении денежных средств» сопоставимы с формой 0710001 «Бухгалтерский баланс»:

	Строка 1250 Столбец 1 формы 0710001, тыс. руб.	Строка 1250 Столбец 2 формы 0710001, тыс. руб.	Строка 1250 Столбец 3 формы 0710001, тыс. руб.
Строка 4450 Столбец 1 формы 0710005, тыс. руб.	--	290 565	-
Строка 4450 Столбец 2 формы 0710005, тыс. руб.	-	-	582 365
Строка 4500 Столбец 1 формы 0710005, тыс. руб.	28 160	-	-
Строка 4500 Столбец 2 формы 0710005, тыс. руб.	-	290 565	-

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства, в том числе открытую, возобновляемую кредитную линию в «СИБСОЦБАНК» ООО на сумму 7 858 тыс. руб.

10. Учет основных средств.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Учетной политикой установлен стоимостной лимит основных средств – 100 тыс. рублей.

В ходе классификации основных средств, инвестиционной недвижимости не выявлено, объектам основных средств присвоена ликвидационная стоимость, срок полезного использования.

Амортизация начисляется линейным методом. Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации на счет 02 «Амортизация основных средств» линейным методом в корреспонденции со счетами учета затрат.

В 2024 году произошло выбытие ОС в результате продажи.

В результате выбытия Обществом были признаны: доход в сумме 667 тыс. руб. (стоимость сделки по продаже без НДС) и расход в сумме 88 тыс. руб. (остаточная стоимость объекта). Прибыль от выбытия актива составила 579 тыс. руб.

Так же в течение 2024 году было произведено приобретение (либо создание) объектов основных средств. В ходе принятия в эксплуатацию новых объектов, для них были определены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, на конец 2024 года комиссией проведена проверка на обесценение основных средств. Оценка производилась путем сравнения актуальных стоимостей основных средств, представленных на рынке с балансовой

стоимостью объектов. По результатам проверки обесценение не выявлено. Признаки обесценения капитальных вложений также отсутствуют.

Также комиссией был произведен пересмотр параметров амортизации основных средств в сторону увеличения сроков полезного использования.

По состоянию на 31.12.2024 г. пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге в Обществе не выявлено.

11. Учет обеспечения обязательств и платежей полученных.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств полученных» ведется по каждому полученному обеспечению. Суммы обеспечений, учтенные на счете, списываются по мере погашения основной суммы долга перед банком-партнером. Подробнее данный раздел раскрывается в табличных пояснениях № 8 к бухгалтерской отчетности Общества.

Обеспечения, выданные Обществом третьим лицам, в отчетном периоде отсутствуют.

12. Оценочные обязательства.

В результате хозяйственной жизни Общества у сотрудников образовались остатки неиспользованных отпусков, на которые Общество начисляет резерв по отпускам, отраженный на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

По состоянию на 31.12.2024 г. резерв по отпускам составляет 8 563 тыс. руб. (на 31.12.2023 г.- 8 914 тыс. руб.)

Резерв по отпускам рассчитан исходя из изменения остатка дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на 31.12.2024 г., создан сроком на год. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится персонафицировано по каждому сотруднику.

13. Резервы по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества существует положительное решение суда, в результате которого подлежит взысканию задолженность в размере 86 605 054,70 рублей у ООО «ГТС», на сумму которого начислен резерв:

Дебитор	Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента, договора и номера дела	Сумма, руб.	Примечание
ООО «ГТС» ИНН 2225179230	Решение суда от 23.04.2024 г.	41 869 997,78	Исполнительный лист направлен ответчику
ООО «ГТС» ИНН 2225179230	Решение суда от 10.09.2024 г.	44 735 056, 92	Исполнительный лист направлен ответчику

Также имеется положительное судебное решение Арбитражного суда Алтайского края в отношении должника СК «Астрой» (ИНН 2239004417) о взыскании задолженности в размере 4 386 133,75 рублей в пользу Общества. Резерв по сомнительным долгам на эту сумму не создавался, так как у Общества была уверенность о погашении долга (заключено соглашение об урегулировании задолженности). (Письма Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, от 29.01.2009 N 07-02-18/01).

В отчетном периоде Общество не выступало ответчиком ни в одном судебном разбирательстве.

По состоянию на конец 2024 года невозможно спрогнозировать потенциальные иски против Общества, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В случае оплаты должником задолженности/части задолженности начисленный резерв восстанавливается со счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы» в размере полученной суммы.

По состоянию на 31.12.2024 сумма резерва по сомнительным долгам составляет 86 605 тыс. руб.

Оценочные значения, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность будущих периодов, обусловленные появлением новой информации, которые производятся исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не являются исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

14. Операции со связанными сторонами.

В отчетном периоде присутствуют сделки со связанными сторонами.

Тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 год.			Данные за 2023 год.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г
Зависимые общества, в которых участник организации имеет 100% долю участия в уставном капитале							
ООО «Альфа-Т»	Аренда имущества	6 841	Согласно договору оплата безналичным путем ежемесячно	КТ 4 914	7 543	Согласно договору оплата безналичным путем ежемесячно	-
	Краткосрочный заем	10 000	Расчеты безналичным путем в срок до 19.06.2025	КТ 8 400	-	-	-
	Проценты по краткосрочному займу	380	Расчеты безналичным путем в срок до 19.06.2025	КТ 380	-	-	-
	Краткосрочный заем	800	Расчеты безналичным	КТ 800	-	-	-

			путем в срок до 06.03.2025				
	Проценты по краткосрочному займу	6	Расчеты безналичным путем в срок до 06.03.2025	КТ 6	-	-	-
Зависимые физические лица: участники Общества, вышедшие в 2024 году участники.							
Трубавин Владимир Иванович	Выплата действительной доли Общества при выходе	70 069	Безналичным путем, без начисления НДФЛ, в связи с тем, что владение долей происходило непрерывно более 5 лет.	-	-	-	-
	Долгосрочный заем	20 000	Расчеты безналичным путем в срок до 31.10.2025	КТ 20 000	-	-	-
	Проценты по долгосрочному займу	1 066	Расчеты безналичным путем в срок до 31.10.2025	КТ 1 066	-	-	-
	Соглашение о прощении долга	1 500	По договору займа	-	-	-	-
Пашовкин Роман Александрович	Соглашение о прощении долга	4 100	По договору займа	-	-	-	-
Трубавин Андрей Владимирович	Соглашение о прощении долга	1 750	По договору займа	-	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам в отношении сделок со связанными сторонами не формировались.

Долгосрочные вознаграждения для управленческого персонала в Обществе не предусмотрены. Сумма краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, в отчетном периоде составила 3 453 тыс. руб. (в 2023 году - 5 530 тыс. руб.), в том числе НДФЛ – 640 тыс. руб. (в 2023 году - 725 тыс. руб.). Страховые взносы, уплаченные с суммы вознаграждений, составили 546 тыс. руб. (в 2023 году - 883 тыс. руб.)

Структура вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу:

№ п/п	Наименование выплат	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
1	Оклад	1027	2093
2	Премии	555	1825
3	Надбавки	828	1105
4	Отпускные	626	482
5	Больничные листы	12	25
6	Выходное пособие	405	-
	ИТОГО	3 453	5 530

15. Учет операций с иностранной валютой.

В 2024 году Обществом не совершались платежи в иностранной валюте. По состоянию на 31.12.2024 пересчета выраженных в иностранной валюте активов (аванс поставщику) не производилось.

16. Налоговая задолженность.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату в Обществе образовалась:

- дебиторская задолженность в сумме 3 370 тыс. руб. – переплата по налогу на прибыль (на 31.12.2023 г.- 2161 тыс. руб. – переплата по налогу на прибыль)

- кредиторская задолженность в сумме 15 344 тыс. руб.- налоги и взносы за 4 квартал 2024 года по сроку уплаты в 1 квартале 2025 года. (на 31.12.2023 г.-34438 тыс. руб.- налоги и взносы за 4 квартал 2023 года по сроку уплаты в 1 квартале 2024 года.)

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сумма убытка за 2024 год составила 134 440 тыс. рублей (за 2023 год- убыток 37 635 тыс.руб).

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	-180 970 148,63
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	15 888 962,67
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	18 458 219,14
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	60 916 294,65
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	19 955 482,55
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-2 569 256,47
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	40 960 812,10
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	43 530 068,57
3А	Эффект изменения временных разниц***	35 337 906,16
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	8 192 162,45
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	43 530 068,57
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	36 194 029,73
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-856 123,61
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-137 440 080,06

Данный убыток сложился из следующих показателей: убыток по основной (строительство мостов, зданий) деятельности составил 156 336 тыс. руб., в том числе убыток по объекту: «Строительство общеобразовательной школы №7 в г.Горно- Алтайске» 164 470 тыс. руб.

Убыток по деятельности, не связанной с основным видом деятельности составил 24 635 тыс. руб., в том числе 21 169 тыс. руб.- начисленный резерв по сомнительным долгам.

Ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года будет составлять 25%. Эффект от изменения ставки составил 8 192 тыс. руб. Суммы ОНА и ОНО в связи с изменением ставки были скорректированы по состоянию на 31.12.2024

17. Информация о прекращении деятельности.

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

18. Раскрытие информации о непрерывной деятельности Общества.

На конец отчетного периода присутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в течение последующих 12 мес., вызванная: наличием значительных убытков от текущей деятельности и наличием отрицательных денежных потоков от операционной деятельности за 2023 и 2024 года. Не смотря на это Общество считает себя способным непрерывно вести деятельность в течение последующих 12 мес. после отчетной даты в силу наличия заключенных и исполняемых государственных контрактов и ожидания заключения новых.

Так же по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют прекращенные операции, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества и их последствиях.

19. События после отчетной даты.

На дату подготовки годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год события после отчетной даты, отсутствуют, кроме исправления существенных ошибок и перевыпуска отчетности в связи с настоящими исправлениями относительно Бухгалтерской отчетности за 2024 год от 31.03.2025:

1 Не раскрыты факторы существенной неопределенности деятельности Общества в 2024 году

2 Не раскрыты бенефициарные владельцы

3 Не раскрыты лицензируемые виды деятельности Общества

4 В Отчете о финансовых результатах за 2024 год не отражен свернуто финансовый результат от реализации основных средств, что привело к завышению строк 2340 и 2350 за 2023 год на сумму 514 тыс. руб.

5 В пояснениях к отчетности прочие расходы указаны в размере 125 103 тыс. руб. за 2024 год, а не 115 157 тыс. руб. и прочие доходы указаны в размере 2 699 тыс. руб. за 2024 год, а не 95 505 тыс. руб.

20. Риски и условные факты хозяйственной жизни.

Риски

После роста геополитической напряженности в начале 2022 года Общество анализирует потенциальные последствия на макроэкономическую среду, а также на товарные и финансовые рынки. Неопределенность вокруг потенциальных санкций и ограничений деловой активности российских компаний осложняет оценку последствий и возможного воздействия на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают следующие риски, оказывающие существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации:

-Рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют, оценивается как средний;

-Кредитный риск, связанный с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе сомнительной дебиторской задолженности), оценивается как высокий и способен повлиять на решения участников Общества;

-Риск ликвидности, связанный с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по платежам в бюджет, прочим кредиторам, оценивается как низкий;

-Репутационный риск, связанный с уменьшением числа заказчиков организации вследствие негативного представления о качестве реализуемых ею работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оценивается как низкий.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше события не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность Общества. В то же время, как указанные события, так и другие возможные события, происходящие вследствие развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Условные обязательства

Обеспечения выданные – обеспечения, выданные Обществом третьим лицам по собственным обязательствам Общества, раскрыты в табличном пояснении №8.

Обеспечения полученные – обеспечения, полученные Обществом от третьих лиц по обязательствам перед Обществом, раскрыты в примечании в табличном пояснении №8.

Условные налоговые обязательства.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, не содержит однозначных предписаний и по некоторым сделкам и операциям Общества, и как результат, подвержено различным интерпретациям со стороны налогоплательщиков. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. В таких случаях Общество разрабатывает собственные позиции по подобным областям налогового законодательства на основе анализа соответствующих судебных дел и административной практики, которые оцениваются руководством как обоснованные и соответствующие нормам Российского налогового законодательства. Однако Общество не исключает риск оттока ресурсов, в случае если такие налоговые позиции и интерпретации будут оспорены налоговыми органами. Влияние таких потенциальных претензий налоговых органов Общество оценивает как незначительное. В тех случаях, когда руководство Общества полагает, что налоговая позиция не может быть подтверждена, соответствующие суммы доначислений отражаются в бухгалтерской отчетности.

Директор

31 июля 2025 г.



А.В. Трубавин