

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах за 2024 год ООО «БАРС-М»**

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "БАРС-М" (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано по адресу: 125424, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Покровское-Стрешнево, ш Волоколамское, дом 71/22, корпус 3, помещение 59

Почтовый адрес общества: 125424, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Покровское-Стрешнево, ш Волоколамское, дом 71/22, корпус 3, помещение 59

Фактический адрес: 125424, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Покровское-Стрешнево, ш Волоколамское, дом 71/22, корпус 3, помещение 59

ОГРН: 1167746110773

ИНН: 7724351126

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 107 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год - 104 человек.

Уставный капитал — 20 000 руб., оплачен полностью.

Органами управления общества являются:

- Общее собрание участников Общества

- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества
Королев Николай Игоревич

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц от 01.02.2016г. за № 1167746110773, о чем МИФНС РФ № 46 г. Москвы выдано свидетельство серии 77 № 017691986.

31 января 2024 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за государственным регистрационным номером 2247701041927 в связи со сменой адреса место нахождения Общества.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД 41.20.

Список участников ООО «БАРС-М» по состоянию на 31.12.2024 г.

100% доли в уставном капитале принадлежит единственному учредителю — Королеву Николаю Игоревичу.

Информация о бенефициарных владельцах ООО «БАРС-М» по состоянию на 31.12.2024г:

Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)	Гражданство
Королев Николай Игоревич	Россия

Сведения об обособленных подразделениях Общества

В составе Общества нет обособленных подразделений.
Дочерних и зависимых обществ нет.

2. Учетная политика.

В отчетном периоде Общество от положений собственной Учетной политики не отступало.

При формировании учетной политики предполагается, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой компании и активов и обязательств других компаний. Принятая компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество в 2020 году внесло дополнения в свою учетную политику по отражению последствий изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, в учетной политике Общества на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, в учетной политике Общества на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденного приказом Минфина России 16 апреля 2021 г. N 62н, в учетной политике Общества на 2022 год закреплены положения, определяющие требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете.

В связи с применением ФСБУ 14/2022, утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, в учетную политику на 2024 год

внесены изменения, касающиеся порядка формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах Общества и капитальных вложениях в такие активы.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлен на основе следующих положений учетной политики:

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н:

- К основным средствам относится объект, если он удовлетворяет условиям:

- ✓ обладает материально-вещественной формой;
- ✓ предназначен для использования Обществом в обычной деятельности;
- ✓ Общество предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) и получать с его помощью доход.
- ✓ Стоимость объекта выше 100 000 (сто тысяч) рублей.

- При принятии к учету объекта основного средства, Общество определяет для него ликвидационную стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации.

- В бухгалтерском и налоговом учете линейный метод начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету основного средства.

- Новый объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость объекта включают оценочные обязательства.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н:

- по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию или реализацию их оценка в бухгалтерском и в налоговом учете производится по средней себестоимости.

- способ списания запасов, приобретенных для перепродажи по средней себестоимости. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Учет затрат, незавершенного производства ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н:

- учет расходов по обычному виду деятельности в бухгалтерском учете ведется в разрезе видов затрат (на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальные затраты, амортизация, услуги связи, интернет, офисные расходы, услуги сторонних организаций, прочие и др.).

- в фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

- косвенные затраты в виде общих расходов Общества 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).

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н:

- депозитный вклад, открытый сроком свыше 3-х месяцев, является финансовым вложением, и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1240.

- депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Для целей бухгалтерского учета все операции по учету расходов, при осуществлении торговой деятельности учитывать на счете 44 «Расходы на продажу» и списывать ежемесячно в Д-т сч. 90.7, за исключением транспортных расходов, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) 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;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

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

В связи с применением ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» Общество создаёт резервы по сомнительным долгам.

- при квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- ✓ нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- ✓ значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- ✓ возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В связи с применением ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" Общество создаёт резервы на оплату предстоящих отпусков работников.

- Оценочные обязательства по расходу на оплату отпусков отражаются в бухгалтерской отчетности на каждую отчетную дату в соответствии с ПБУ 8/2010. Резерв на предстоящие отпуска начисляется раз в год конце отчетного года на следующий год. Допускается доначисление резерва на предстоящие отпуска в течении года, если резерв по отпускам был израсходован.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

- Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Существенной признавать ошибку в бухгалтерском учете, если в результате ее исправления величина показателя по статье бухгалтерской отчетности изменится не менее чем на 10 процентов

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

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

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

1. бухгалтерского баланса;
2. отчета о финансовых результатах;
3. отчета об изменениях капитала;
4. отчета о движении денежных средств;
5. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой и табличной формах.

Отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета, который ведется Обществом с использованием бухгалтерской программы «1С».

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД 41.20.

Ведение бухучета осуществляется главным бухгалтером. Контроль за хозяйственными операциями возлагается на руководителя Общества.

3.1. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества не числятся нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества не числятся нематериальные активы.

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества числятся собственные основные средства остаточной стоимостью 22 090 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации за 2024 год составила 11 845 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества числятся собственные основные средства остаточной стоимостью 21 794 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации за 2023 год составила 7 407 тыс. руб.

В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств Общества согласно, классификатора амортизационных групп, определен как:

Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
- Оргтехника
- Оборудование подъемно-транспортное и погрузочно-разгрузочное прочее, не включенное в другие группировки
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
- Оргтехника (Машины копировальные листовые для офисов)
- Станки металлообрабатывающие прочие
- Машины энергосиловые (трансформаторы) малой мощности
- Компрессоры
- Опалубка
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
- Оборудование офисное прочее
- Машины для сортировки грунта
- Бытовые помещения
- Тахеометры
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
- Оборудование гидравлическое
- Емкости (кроме емкостей для сжатых или сжиженных газов) вместимостью более 300 л
- Электропарогенераторы
- Административно-бытовые помещения
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
- Контейнеры для хранения

На балансе Общества объекты основных средств, стоимость которых не погашается, не числятся.

В отчетном периоде Общество основные средства в аренду не сдавало.

Признаки обесценения основных средств, согласно МСФО 36 «Обесценение активов», отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2024 года у Общества в балансе отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения Общества:

Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2022 тыс. руб.	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2023 тыс. руб.	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2024 тыс. руб.
Финансовые вложения, в том числе:	2 500	2 500	2 500
Предоставленные займы	2 500	2 500	2 500
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	0	0	0

3.4. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены.

Наименование видов запасов	Стоимость по состоянию на 31.12.2022	Стоимость по состоянию на 31.12.2023	Стоимость по состоянию на 31.12.2024
Запасы, в том числе:	71 799	163 237	186 599
Материально – производственные запасы	71 799	163 237	186 599

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Обществом производилась проверка материально-производственных запасов на соответствие их рыночной стоимости и стоимости, учтенной Обществом на момент приобретения и отражения их в учете. Обесценивания ТМЦ не произошло. Соответственно резерв под снижение их стоимости Обществом не создавался.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

По состоянию на 31.12.2024 г. на балансе Общества числится налог на добавленную стоимость, предъявленный продавцами, который не был принят к вычету в установленном порядке в размере 43 тыс. руб. НДС Общество планирует принять к вычету в течение 2025 года.

3.6. Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма дебиторской задолженности составила 751 237 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма дебиторской задолженности составляла 283 610 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. наибольший удельный вес занимает задолженность, по авансам выданным 551 230 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности:

Наименование вида дебиторской задолженности	На 31.12.2022 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	132 217	283 610	751 237
Покупатели и заказчики	37 407	64 052	122 902
Авансы выданные:	61 107	176 936	551 230
в т.ч. по запасам	60 775	176 936	142 696
Справочно: Резервы по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	13 181		2 676
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	814	2 637	0
Переплата по налогам и сборам	814	2 637	0
Задолженность внебюджетных фондов, в т.ч.:	0		
<i>Пенсионного фонда РФ</i>		-	-
<i>Фонда социального страхования</i>	-		-
<i>НДС по авансам полученным</i>	-	-	-
Краткосрочная задолженность прочих дебиторов	32 889	39 984	77 105
Справочно: Резервы по сомнительным долгам прочих дебиторов	-	-	-

3.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

- по состоянию на 31.12.2024 прочие внеоборотные активы составили 107 тыс. руб., в т.ч. расходы, относящиеся к будущим периодам по приобретению лицензий на право использования офисных компьютерных программ.

- по состоянию на 31.12.2023 прочие внеоборотные активы составляли 142 тыс. руб., в т.ч. расходы, относящиеся к будущим периодам по приобретению лицензий на право использования офисных компьютерных программ.

Прочие оборотные активы:

- по состоянию на 31.12.2024 прочие оборотные активы составили 397 тыс. руб., в т.ч.:

- недостачи и потери от порчи ценностей, в сумме 353 тыс. руб.;
- страхование гражданской ответственности и имущества, в сумме 44 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2023 прочие оборотные активы составили 431 тыс. руб., в т.ч.:

- недостачи и потери от порчи ценностей, в сумме 353 тыс. руб.;
- расходы, относящиеся к будущим периодам по приобретению лицензий на право использования офисных компьютерных программ, в сумме 78 тыс. руб.

3.8. Капитал и резервы.

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал Общества составил 20 тыс. руб.

На 31.12.2024 состав участников Общества не изменялся и состоит из участников, которые распределены следующим образом:

Королев Н.И. – 100%

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Информация о движении капитала и резервов приведена в Отчете об изменениях капитала за 2024 год.

3.9. Заемные средства.

По состоянию на 31.12.2024 г. на балансе Общества не числится задолженность по кредитам. По состоянию на 31.12.2024г. краткосрочная задолженность по займам составила 10 000 тыс. руб. со сроком погашения 28.03.2025г. По состоянию на 31.12.2023г. задолженности по кредитам и займам нет.

3.10. Кредиторская задолженность.

Общий объем кредиторской задолженности Общества на 31.12.2024г. составил 916 101 тыс. руб.

Общий объем кредиторской задолженности Общества на 31.12.2023г. составил 477 469 тыс. руб.

Кредиторская задолженность является краткосрочной.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности:

Наименование вида кредиторской задолженности	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Кредиторская задолженность, в том числе:	313 091	477 469	916 101
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	131 695	89 422	532 081
Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда, в том числе:	4 371	6 149	10 195
Кредиторская задолженность перед социальными фондами, в том числе:	15 701	86	4 524
<i>СФР</i>			4 397
<i>Пенсионный Фонд (федеральный бюджет)</i>	11 821		
<i>Фонд обязательного медицинского страхования</i>	2 751		
<i>Фонду социального страхования</i>	1 056		
<i>Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</i>	73	86	127
Кредиторская задолженность перед бюджетом, в том числе:	7 164	13 648	9 041
<i>по налогу на прибыль</i>		1 453	679
<i>по налогу на добавленную стоимость</i>	6 055	9 428	6 388
<i>по налогу на имущество</i>	-	-	-
<i>по налогу на доходы ФЛ</i>			1 580
<i>по прочим налогам и сборам, страховым взносам</i>	1 109	2 767	394
Прочие кредиторы, в том числе:	154 160	368 164	360 260
Авансы полученные, в том числе от:	144 541	362 821	359 284
заказчиков по выполненным работам	144 541	362 821	359 284
Задолженность по прочим кредиторам	9 619	5 343	976
Кредиторская задолженность по займам	-		11 861
Краткосрочная задолженность прочим кредиторам	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024г. просроченная задолженность и задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности отсутствует.

3.11 Оценочные обязательства

Для целей бухгалтерского и налогового учёта Общество сформировало резервы на оплату отпусков работников в 2024г.

На 31.12.2023 оценочные обязательства по отпускам составили 6 509 тыс. руб.

На 31.12.2024 оценочные обязательства по отпускам составили 9 884 тыс. руб.

3.12. Доходы Общества

Выручка признавалась в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка Общества от продажи запасов, работ и услуг в 2024 году составила 3 138 665 тыс. руб., (в 2023 году - 2 396 508 тыс. руб.) в том числе:

Виды деятельности	2024г., тыс. руб.	2023г., тыс. руб.
Выполненные СМР	3 138 665	2 396 508
ИТОГО	3 138 665	2 396 508

В отчетном периоде Общество не получало выручку, предусматривающую исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Прочие доходы за 2024 год составили 15 414 тыс. руб. (за 2023 год составили 10 292 тыс. руб.):

Показатель прочих доходов организации	2024г., тыс. руб.	2023г., тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	15 174	7 332
Списание кредиторской задолженности	48	2 637
Реализация прочего имущества	-	-
Реализация основных средств	-	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	192	323
ИТОГО	15 414	10 292

Проценты к получению за 2024 год отражены по строке 2320 баланса и составили 6 619 тыс. рублей.

Проценты к получению за 2023 год отражены по строке 2340 баланса и составили 7 003 тыс. рублей.

В отчетном периоде Общество не имело прочих доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не подлежали зачислению на счет прибылей и убытков.

3.13. Состав затрат на производство (издержки обращения).

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2024 год составила 3 118 305 тыс. руб., в 2023 г. составляла 2 384 349 тыс. руб.

Расходы от обычной деятельности подразделяются на расходы основного производства и коммерческие расходы.

Структура затрат в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Статьи расходов (строки 2120, 2210 и 2220 ОФР)	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Итого расходов по обычным видам деятельности	3 118 305	2 384 349
в том числе:		
материальные затраты	1 828 124	1 353 875
расходы на оплату труда	150 308	118 696
отчисления на социальные нужды	45 950	36 347
амортизация	23 903	15 204
НЗП	-	2 797
прочие затраты:	1 070 020	857 430
в т.ч.		
- субподрядные работы	807 038	695 440
- работа строительной техники и механизмов	184 006	107 920
- аренда строительного оборудования	20 550	16 460
- получение банковских гарантий	7 870	-
- разработка проектов	17 200	-
- прочие	33 356	37 610

3.14. Прочие расходы Общества

Прочие расходы за отчетный 2024 год составили 15 678 тыс. руб., за 2023 год составили 15 064 тыс. руб.:

Показатель прочих расходов (стр. 2350 ОФР)	2024г., тыс. руб.	2023г., тыс. руб.
Отчисления в оценочные резервы	473	1 662
Штрафы, пени, неустойки	4 720	2 727
Списание дебиторской задолженности	36	455
Ликвидация основных средств	476	376
НДС по списанной кредиторской задолженности		-
Реализация основных средств	-	
Реализация прочего имущества		
Банковские комиссии	164	170
Долевое участие в российских организациях		-
Прочие расходы	9 809	9 673
ИТОГО	15 678	15 064

Проценты к уплате за отчетный 2024 год составили 1 980 тыс. руб., за 2023 год составили 0 тыс. руб.

3.15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствиях

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

3.16. Чистая прибыль Общества

За 2024 год Общество получило чистую прибыль 18 675 тыс. руб. Чистая прибыль за 2023 год составила 3 445 тыс. руб.

4. Учет расчетов по налогу на прибыль

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения за 2024 год составила 24 734 тыс. руб., за 2023 г. составила 14 390 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 4 947 тыс. руб., за 2023 составил 2 878 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль определяется исходя из данных налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный 2024 год и составила 5 127 тыс. руб., за 2023 год составила 3 903 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составил 933 тыс. руб.,

в том числе Отложенный налог обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде (935) тыс. руб.;

- изменениями применяемых налоговых ставок 2 тыс. руб.

В 2023 году Отложенный налог на прибыль составил 370 тыс. руб.

За 2024 год признано отложенных налоговых активов в сумме 19 078 тыс. руб.

За 2024 год погашено отложенных налоговых активов на сумму 16 559 тыс. руб.

В 2024 году признано отложенных налоговых обязательств на 3 461 тыс. руб.

В 2024 году погашено отложенных налоговых обязательств на 9 тыс. руб.

Постоянный налоговой расход за 2024 год составил 27 тыс. руб.

За 2023 год признано отложенных налоговых активов в сумме 535 тыс. руб.

За 2023 год погашено отложенных налоговых активов на сумму 1 803 тыс. руб.

В 2023 году признано отложенных налоговых обязательств на 0 тыс. руб.

В 2023 году погашено отложенных налоговых обязательств на 899 тыс. руб.

Постоянный налоговой расход за 2023 год составил 1 395 тыс. руб.

В 2024 году Общество применяло ставку по налогу на прибыль 20%.
С 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль была увеличена до 25%.

5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2024 году Обществом не осуществлялась деятельность, связанная с расчетами, выраженными в иностранной валюте.

6. Информация о связанных сторонах

В 2024 году операции со связанными сторонами отсутствуют.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: Генерального директора.

В 2024 году основному управленческому персоналу начислено вознаграждений, в том числе страховые взносы, на общую сумму 0 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствовали.

7. Информация о прекращаемой деятельности

В 2024 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности.

8. Информация о научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах

В 2024 году Общество не проводило научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ и технологических работ.

9. Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году Общество участия в совместной деятельности не принимало.

10. Информация, связанная с выполнением операций строительного подряда

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда. Признание в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ по мере готовности работы.

№ п/п	Наименование договора	Стоимость, руб.
1	2-й Нагатинский проезд вл.2 Паркинг 5-7 корпус	388 833,33
2	Ивана Франко корп. 4.1, 4.2, 5	107 809 204,57
3	Кавказский бульвар, к.1.5 (НП, СТК)	2 619 399,27
4	Кампус МГСУ	131 970 905,22
5	Котляковская ул, корп. 1.1	163 454 741,35
6	Котляковская ул, корп. 1.2	312 112 234,72
7	Котляковская ул, корп. 1.3	197 233 953,48
8	Котляковская ул, корп. 1.4	246 028 129,25
9	Котляковская ул, Паркинг	53 368 622,10
10	МЦ Ольховская	2 938 683,33
11	Открытое шоссе, вл. 18А, корп. 1.1	308 369,83
12	Открытое шоссе, вл. 18А, корп. 1.3	308 369,83
13	Очаково, СОШ	332 894 850,21
14	Териберский берег, корп. 2.3	494 775,93
15	Териберский берег, корп. 3.1	354 565 986,87
16	Териберский берег, корп. 3.2	352 229 336,57
17	Териберский берег, СОШ на 600 мест	231 048 354,96
18	Шарикоподшипниковская ул, вл.11	246 685 725,54
19	Южнопортовая ул, защ.экран	3 534 520,86
20	Южнопортовая ул, корп. 1	116 641 262,38
21	Южнопортовая ул, корп. 2	51 111 309,95
22	Южнопортовая ул, корп. 3	65 713 638,75
23	Южнопортовая ул, корп. 4	165 203 398,07
	ИТОГО:	3 138 664 606,37

Остальные доходы являются прочими.

В частности, к прочим доходам относятся:

- доходы от продажи строительных материалов и конструкций, приобретённых для исполнения договора.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением строительной деятельности.

11. Информация об условных обязательствах и условных активах

Информация об условных обязательствах и условных активах отсутствует.

12. Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует.

13. Информация об изменениях оценочных значений

В 2024 году Обществом в бухгалтерском учете создан резерв по сомнительным долгам на сумму 2 676 тыс. руб. В 2023 году создан резерв по сомнительным долгам на сумму 5 764 тыс. руб.

В 2024 году были пересмотрены сроки полезного использования основных средств в сторону увеличения. По результатам пересмотра на нераспределенную прибыль была восстановлена амортизация на сумму 1 761 тыс. руб.

14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Исправлений существенных ошибок прошлых лет в 2024 году не производилось.

15. Забалансовые статьи

15.1. Арендованные основные средства

В отчетном периоде Обществом арендованы следующие основные средства:

Согласно положениям ФСБУ 25/2018 основные средства отражены на счете 01.03:

№ п/п	Наименование основного средства	Срок аренды	Стоимость, руб.
1	Аренда офиса 12/24-10/25	11 мес.	4 012 089,07
2	Комплект опалубки	13 мес.	4 350 521,25
			23 372 837,20

По состоянию на 31.12.2024 года на счете 02.03 начислена амортизация в сумме 9 134 тыс. рублей.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 и на основании приказа № 271224/03-ОД от 27.12.2024г. по договору лизинга № 2024049-00 от 13.03.2024г. проведен пересмотр ППА и обязательства по аренде. В качестве ставки дисконтирования Общество установило ставку ЦБ РФ на дату получения предмета аренды (16%).

- Признаны ППА и ОА в размере дисконтированной стоимости арендных платежей – 19 241 тыс. руб.;

- Учтена отложенная сумма процентных расходов – 1 314 тыс. руб.;

- Учтена отложенная сумма НДС по арендным платежам – 4 111 тыс. руб.;

- Начислен процентный расход по текущему периоду (увеличено АО) – 1 122 тыс. руб.

На забалансовом счете 001:

№ п/п	Наименование основного средства	Срок аренды	Стоимость, руб.
1	Автокран КАМАЗ 65115-A4 гос. номер Е 429 КН 777, год выпуска 2014	11 мес.	1 133 333,00
2	Автомобиль HONDA CR-V (SHSRE5850FU008800)	11 мес.	600 000,00

3	Автомобиль KIA TF ОПТИМА (XWGM419BD0000180)	11 мес.	500 000,00
4	Погрузчик телескопический JCB 540-140, зав. номер JCB5ALKGJ02354692, год выпуска 2015	11 мес.	1 770 000,00
5	Станок для гибки арматуры GMS B45	11 мес.	385 000,00
6	Станок для гибки арматуры GMS B45	11 мес.	385 000,00
7	Станок для рубки арматуры GMS M45	11 мес.	385 000,00
8	Станок для рубки арматуры GMS M45	11 мес.	385 000,00
9	Тахеометр «Leica» со штативом	11 мес.	208 333,33
10	Тахеометр «Leica» со штативом	11 мес.	233 333,33
11	Тахеометр Sokkia cx-102L	11 мес.	190 000,00
12	Автомобиль NISSAN X-TRAIL (Z8NTANT32ES107867)	11 мес.	500 000,00
	Итого:		6 674 999,66

15.2 Товары, принятые на комиссию

В отчетном периоде Общество товары на комиссию не принимало.

15.3 Бланки строгой отчетности

В 2024 году Общество не использовало бланки строгой отчетности.

15.4 Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества не числились поручительства, выданные третьим лицам по обязательствам.

На забалансовом счете 009 отражено предоставленное обеспечение гарантийных обязательств заказчикам на сумму 71 797 тыс. руб.

16. Непрерывность деятельности

Величина чистых активов на 31.12.2024 составила 42 167 тыс. рублей.

Величина чистых активов на 31.12.2023 составила – 21 732 тыс. рублей.

За 2024 год у Общества сальдо отрицательный денежный поток от текущих операций – 26 431 тыс. руб. За 2023 год у Общества так же отрицательный денежный поток от текущих операций составил - 106 051 тыс. руб. Отрицательный денежный поток образовался за счет увеличения дебиторской задолженности и необходимости авансирования поставщиков для бесперебойной работы и сдачи объектов в срок.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2025 году. Существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствовали.

18. Государственная помощь

Общество в 2024 году не получало государственную помощь.

19. Отчет о движении денежных средств

Сумма денежных средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2024 составляет 17 375 тыс. рублей. В том числе:

- на расчетных счетах – 20 тыс. рублей;
- на депозитных счетах – 17 355 тыс. рублей.

Сумма денежных средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2023 составляла 34 146 тыс. рублей. В том числе:

- на расчетных счетах – 1 515 тыс. рублей;
- на депозитных счетах – 32 631 тыс. рублей.

Средства, направленные на платежи в бюджет и отчисления в государственные внебюджетные фонды за 2024 год, составили 85 330 тыс. рублей, в т.ч.:

- Платежи в бюджет – 84 087 тыс. руб.
- Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1 243 тыс. руб.

Средства, направленные на платежи в бюджет и на отчисления в государственные внебюджетные фонды за 2023 год, составили 126 060 тыс. рублей.

В 2024 году Общество размещало депозиты в нескольких банках.

Денежных потоков в иностранной валюте у Общества нет.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Стратегическое управление рисками осуществляет Генеральный директор Общества.

В 2024 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения. Эти

обстоятельства не влекут за собой существенных негативных последствий для деятельности Общества и постоянно анализируются руководством Общества на предмет их возможного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество не может оказывать влияния на экономическую ситуацию в стране. В случае негативного изменения ситуации в Российской Федерации, Общество в состоянии предпринять необходимые меры по смягчению отрицательных последствий таковых изменений на свое финансовое положение.

Общество не планирует снижения объемов выполнения работ, прекращения договоров с заказчиками, имеет возможность и намерено продолжать свою деятельность не менее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество выполняет работы на территории РФ и оплачивается российскими рублями. Общество не находит рисков, которые могут повлиять на его хозяйственную деятельность в будущем.

Общество не инвестирует денежные средства на фондовый рынок.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства, в том числе по трансфертному ценообразованию, будет стабильным.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных цен.

Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации. Производится анализ покупателя и поставщика до заключения договора или осуществления сделки. В компании разработан и применяется регламент по проверке новых контрагентов на подверженность их налоговым рискам.

С целью исключения репутационных рисков производится контроль выполнения строительных работ и соблюдение сроков поставок.

21. Информация о Судебных делах и спорах

На текущий момент Общество не участвует в судебных делах в качестве истца по экономическим спорам по гражданским правоотношениям.

В качестве ответчика Общество в судебных делах не участвует.

Генеральный директор ООО «БАРС-М» _____ /Королев Н.И./

31.07.2025 г.