ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Каскад-Инфра»

за 2024 год

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год
ООО "Каскад-Инфра"

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство ООО "Каскад-Инфра" (Общество) исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).
Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, Приказа Минфина от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Информация об Обществе

Наименование Общества	ООО "Каскад-Инфра"
Форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	117447, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Котловка, ул. Большая Черёмушкинская, д. 1, этаж/офис 5/13
ИНН	7727476740
КПП	772701001
ОКПО	53083500
ОГРН	1217700532180
Регистрирующий орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Дата регистрации	08.11.2021
Генеральный директор	Сабитов Артур Рафикович, с 08.11.2021 до 30.01.2024
	Давыдов Владимир Анатольевич, с 31.01.2024 до 02.09.2024
	Аветисян Гагик Жораевич, с 03.09.2024 до н.в.

Общество создано как проектная компания, основной задачей которой является выполнение полного комплекса работ по строительству Обогатительного комплекса по добыче медно-никелевых платиносодержащих руд на Черногорском месторождении, расположенного по адресу: Красноярский край, г. Норильск. Комплекс работ включает в себя проектирование, осуществление материально-технического обеспечения, строительство и ввод в эксплуатацию.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.
Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Единственным учредителем Общества является акционерное общество Калужская коммерческо-посредническая компания "КАЛУГАГЛАВСНАБ" (АО «КАЛУГАГЛАВСНАБ»). Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД 41.20.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 165 чел. (1 394 чел. на 31 декабря 2023 г., 258 чел. на 31 декабря 2022 г.)

Общество имеет обособленное подразделение по адресу 663318, Красноярский край, город Норильск, улица Энергетическая, дом 5.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.
В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г.
В 2024 году ключевая ставка ЦБ составила: с 29.07.2024 – 18%, с 17.09.2024 – 19%, с 28.10.2024 – 21%, с 09.06.2025 – 20%, с 28.07.2025 – 18%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

3. Информация об учетной политике Общества и об ее изменениях

3.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

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

3.2. Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества. Однако, ввиду событий и условий, перечисленных ниже, существует значительная неопределенность продолжения деятельности Общества в обозримом будущем в течение 12 месяцев после отчетной даты.

События или условия финансового характера:

- Получен чистый убыток периода за 2024 год в размере 177 595 тыс. руб.;
- Наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности в размере 69 546 тыс. руб. за 2024 год, 749 158 тыс. руб. за 2023 год;
- Получен валовый убыток за 2024 год в размере 469 998 тыс. руб.;
- Чистые активы приняли отрицательное значение по состоянию на 31.12.2024 и составили 36 861 тыс. руб.
- Чистый оборотный капитал принял отрицательное значение по состоянию на 31.12.2024 и составил 1 761 334 тыс. руб.

В соответствии с подписанными дополнительными соглашениями к договору с ООО «Каскад ЭНЕРГОСБЫТ» от 14.12.2021 год, выполнение строительных работ определено в период с 14.12.2021 по 28.11.2025 год. На момент подготовки настоящей отчетности не завершена работа по согласованию изменений условий договора подряда. Планируется увеличение объема работ, изменение графика производства работ и увеличение сметной стоимости работ.

В связи с превышением уровня фактической инфляции в России, а также спецификой деятельности, связанной с получением расчетов от Заказчиков после завершения строительных работ, операционный цикл которых превышает 12 месяцев, Общество в течение 2024 года столкнулось с недостаточностью денежных средств для обеспечения расчетов по обязательствам, срок которых наступил. Это повлекло:

- возбуждение исполнительных производств, преимущественно по обязательствам перед кредиторами в связи с несвоевременным погашением обязательств;
- публикации кредиторов о намерениях обратиться в Арбитражный суд о признании Общества несостоятельным (банкротом).

В связи с выполнением Обществом этапов (вех) работ и полученным финансированием, предусмотренным договором строительного подряда (примечание 7.1) обязательства кредиторов, срок которых наступил, были исполнены в полном объеме на дату подписания настоящей отчетности.

Исходя из текущих условий деятельности Руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение более 12 месяцев. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы и операции по продаже/покупке иностранной валюте отражаются развернуто в отчете о финансовых результатах:

- положительные - по строке 2340 "Прочие доходы"
- отрицательные - по строке 2350 "Прочие расходы"

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2024 года, руб.	на 31 декабря 2023 года, руб.	на 31 декабря 2022 года, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств

3.4. Изменения в учетной политике

Обществом внесено изменения в учетную политику на 2024 год в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (с изменениями). Влияние указанных стандартов на бухгалтерский учёт и отчётность Общества отсутствует.

4. Корректировки показателей первоначально составленной бухгалтерской отчетности за 2024 год

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2024 год, подписанной 01.04.2025 и в отношении которой не был проведен аудит (далее - первоначальная бухгалтерская отчетность за 2024 год).

Обществом принято решение об исправлении первоначальной бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с необходимостью внесения в нее корректировок по результатам аудита данной финансовой отчетности. Выявленные корректировки преимущественно связаны с реклассификацией авансов выданных из долгосрочных обязательств в кредиторскую задолженность, созданием резерва по сомнительным долгам, отражению сворачивания отложенного налога на добавленную стоимость, сворачиванию отложенных налоговых активов и обязательств, сворачиванию счета ЕНС, уточнением суммы основных средств, принятых к учету на основании отчета оценщика, прощением беспроцентных займов от связанных сторон, доначислением выручки по ПБУ2 и списанием материалов, а также созданием оценочных обязательств по судебным разбирательствам, выделением краткосрочной части арендных обязательств. При внесении исправлений были уточнены показатели в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г, Отчете о финансовых результатах за 2024 год.

Данная исправленная бухгалтерская отчётность будет представлена на утверждение единственному участнику Общества, срок утверждения еще не определен.

Были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование показателя	Корректировки		Сумма с учетом корректировки
		сумма до внесения исправления	сумма исправления	
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024				
1150	Основные средства	1 871 841	(101 452)	1 770 389
1180	Отложенные налоговые активы	640 151	205 877	846 028
1210	Запасы	7 853 431	(811 416)	7 042 015
1230	Дебиторская задолженность	15 196 343	372 537	15 568 880
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	238 820	(275 781)	(36 961)
1420	Отложенные налоговые обязательства	519 043	313 899	832 942
1450	Прочие обязательства (долгосрочные)	21 373 414	(21 314 111)	59 903
1510	Заемные средства	607 546	(134 377)	473 169
1520	Кредиторская задолженность	2 714 167	21 043 368	23 757 535
1540	Оценочные обязательства	40 163	33 599	73 762
Отчет о финансовых результатах 2024 год				
2110	Выручка	3 939 167	773 884	4 713 051

2120	Себестоимость продаж	(4 366 274)	(816 775)	(5 183 049)
2340	Прочие доходы	1 315 853	34 883	1 350 736
2350	Прочие расходы	(185 716)	(157 612)	(343 328)
2412	отложенный налог на прибыль	116 229	(108 022)	8 207

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

5. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за сопоставимый период.
Результаты корректировок ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	Наименование показателя	Корректировки			Сумма с учетом корректировки
		номер	сумма до внесения исправления	сумма исправления	
Бухгалтерский баланс на 31.12.2023					
1210	Запасы	[1]	3 318 579	249 313	3 567 892
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		107 887	49 862	157 749
1230	Дебиторская задолженность		12 697 804	(299 175)	12 398 629

Основания корректировок, внесенных в исправленную бухгалтерскую отчетность за 2024 года в связи с выявлением существенных ошибок:
В отчетном периоде выявлена существенная ошибка несвоевременного признания поступления запасов, которая привела к завышению по состоянию на 31.12.2023 статьи 1230 "дебиторская задолженность" на 299 175 тыс. руб. и занижению статей 1210 "Запасы" и 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" на 249 313 тыс. руб. и 49 862 тыс. руб. соответственно.

Также были уточнены суммы обеспечительных платежей в составе поручительств полученных (Примечание 11.1).

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.
В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

6. Пояснения к бухгалтерскому балансу

6.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

В 2024 году по делу А33-35770/2023 по заявлению ООО "АВ-СИБИРЬ" был наложен арест на имущество Общества в пределах суммы 36 766 тыс. руб. на движимое и недвижимое имущество. В июле 2025 года обременительные ограничения были сняты.

6.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости. Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образовывается резерв, относящийся на увеличение расходов Общества.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие работы, услуги.

На сумму обесценения незавершенного производства образовывается резерв, относящийся на увеличение себестоимости продаж.

6.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

Резерв по сомнительным долгам:

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. В отчетном периода резервы по сомнительным долгам сформированы в размере 100% дебиторской задолженности, отнесенной к разряду сомнительной.

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в Приложении 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

Денежные эквиваленты (краткосрочные ценные бумаги, краткосрочные векселя, привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения) отсутствуют.
Все денежные средства, представленные по статье 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса размещены на расчетных счетах в банках по состоянию 31.12.2024 в размере 30 452 тыс. руб., на 31.12.2023 в размере 11 000 тыс. руб., на 31.12.2022 в размере 14 763 тыс. руб.

Оплаты кредиторам в течение отчётного периода в существенной величине производились третьим лицом, связанной стороной Общества.

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет ограничения использования денежных средств на расчётных счетах, открытых в ПАО «Сбербанк России» на сумму 123 363 тыс. руб., в том числе в размере 106 201 тыс. руб. в виде ограничения на максимальную допустимую очередность платежа (3), наложенного по решению ФНС 7727 №1934085 от 27.12.2024, в силу неисполнения требования об уплате налога, сбора, пени.

6.5. Капитал и резервы

Строка 1310 «Уставный капитал» отражает величину уставного капитала Общества в размере 100 тыс. руб. на 31.12.2024 (100 тыс. руб. на 31.12.2023, 100 тыс. руб. на 31.12.2022).
По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен.

6.6. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие кредиты и займы:

Описание	Срок погашения	Остаток задолженности на 31.12.2024	Остаток задолженности на 31.12.2023	Остаток задолженности на 31.12.2022
Кредитный договор N 04/08/23/1-кл от 04.08.2023, ставка 16%	02.08.2024 года	-	150 000	-
Кредитный договор N 17/05/23/1-кл от 17.05.2023, ставка 16%	15.05.2024 года	-	35 643	-
Кредитный договор N 20/02/23/1-кл от 20.02.2023, ставка 16%	19.02.2025 года*	157 642	157 642	-
Проценты по кредитам		758	1 138	-
Итого кредитов		**158 400**	**344 423**	-
Договор займа 22/08 от 22.08.2023, ставка 12.5%	22.08.2024 года	171 750	221 839	-
Договор займа 01-02 от 01.02.2024, ставка 16.5%	01.02.2025	86 902	-	-
Договор займа от 28.11.2024, 21,25%	28.11.2025	8 207	-	-
Договор беспроцентного займа № ДЗ/САР-23/1 от 19.12.23	31.12.2024 года	-	47 562	-
Договор беспроцентного займа № ДЗ/САР-23/2 от 20.12.23	31.12.2024 года	-	69 418	-
Договор беспроцентного займа № ДЗ/САР-23/3 от 25.12.23	31.12.2024 года	-	11 470	-
Договор беспроцентного займа № ДЗ/САР-23/4 от 26.12.23	31.12.2024 года	-	1 986	-
Договор беспроцентного займа № ДЗ/САР-23/5 от 27.12.23	31.12.2024 года	-	1 865	-
Договор беспроцентного займа № ДЗ/САР-23/6 от 28.12.23	31.12.2024 года	-	1 827	-
Договор беспроцентного займа от 17.01.2024	17.01.2025 года	-	-	-
Проценты по займам		47 909	9 900	-
Итого займов		**314 769**	**365 867**	-
Всего		**473 169**	**710 290**	-

*Срок возврата кредита был продлен до 2026 года (Примечание 14).

6.7. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Ставка налога на прибыль 20%.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующей дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование	За 2024 год		За 2023 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль/(условный доход по налогу на прибыль)	-	(37 085)	-	21 635
Постоянный налоговый расход по начисленному резерву по сомнительным долгам	94 667	18 933	-	-
Постоянный налоговый расход по прочим операциям	133 684	26 737	63 895	12 779
Итого Постоянные налоговые расходы (ПНР)	228 351	45 670	63 895	12 779
Начисление отложенных налоговых активов	(2 388 135)	(477 627)	(1 816 660)	(363 332)
Погашение отложенных налоговых активов	753 127	150 625	531 510	106 302
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(1 635 008)	(327 002)	(1 285 150)	(257 030)
Начисление отложенных налоговых обязательств	10 065 486	2 013 097	1 253 720	250 744

Наименование	За 2024 год		За 2023 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение отложенных налоговых обязательств	(8 458 429)	(1 691 686)	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	1 607 057	321 411	1 253 720	250 744
ОНА, Эффект изменения ставки, 25%	-	(169 206)	-	-
ОНО, Эффект изменения ставки, 25%	-	166 588	-	-
Текущий налог на прибыль	-	**378**	-	**28 128**

6.7.1. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

По состоянию на 31.12.2024 отложенные налоговые активы относились к следующим видам активов и обязательств: материалы 7 032 тыс. руб., оценочные обязательства и резервы 8 407 тыс. руб., незавершенное производство 830 425 тыс. руб., прочие 164 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023: 5 017 тыс. руб., 4 тыс. руб., 344 800 тыс. руб. соответственно), (по состоянию на 31.12.2022: 3 514 тыс. руб., 0 тыс. руб., 79 900 тыс. руб. соответственно).

Увеличение отложенного налогового актива по виду актива «незавершенное производство» произошло по причине различия в порядке признания расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

6.7.2. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении финансовой отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

По состоянию на 31.12.2024 отложенные налоговые обязательства относились к следующим видам активов и обязательств: незавершенное производство 123 тыс. руб., основные средства 94 046 тыс. руб., прочие расходы 738 773 тыс. руб.,
(по состоянию на 31.12.2023: 1 035 тыс. руб., 11 587 тыс. руб., 332 320 тыс. руб. соответственно), (по состоянию на 31.12.2022: 0 тыс. руб., 860 тыс. руб., 83 961 тыс. руб. соответственно).

Увеличение отложенного налогового обязательства по виду обязательства «прочие расходы» произошло по причине различия в порядке признания доходов по договору строительства в целях бухгалтерского и налогового учета.

6.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.9. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства в виде резерва по предстоящей оплате отпусков составила: на 31.12.2024 – 40 163 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 216 261 тыс. руб., на 31.12.2023 – 21 692 тыс. руб.)

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам на 31.12.2024 – 33 599 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.)

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2025 года. По признанным оценочным обязательствам существует неопределенность в отношении срока их исполнения и величины оценочного обязательства.
Резерв по предстоящей оплате отпусков начисляется и используется персонифицировано на основании данных по каждому работнику (сотруднику).

Общество не формировало резервов по судебным разбирательствам по состоянию на отчетную дату ввиду того, что предъявленные исковые требования, были направлены преимущественно на взыскание договорных обязательств, отражаемых Обществом в составе кредиторской задолженности.

6.10. Учет хозяйственных операций по договорам аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Учет при получении имущества в аренду

Организация 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, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активами не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Амортизация объектов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за вводом в эксплуатацию

При любых модификациях договора аренды ставка дисконтирования актуализируется по текущим значениям.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна рыночной стоимости предмета аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
1) 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, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. 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, принимается отдельно и 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.

Дополнительная информация о праве пользования активом раскрыта в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет при передаче имущества в аренду

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

В отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), учитывать имущество, являющееся предметом лизинга, по правилам ведения бухгалтерского учета, действовавшим до дня вступления в силу Закона от 29.11.2021г. N 382-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:
а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

В обязательство по аренде не включаются возвратные депозиты, маркетинговые и эксплуатационные платежи.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды в случае, если ставку нельзя определить исходя из условий договора.

Расчеты по финансовой аренде (лизингу) входят в состав прочих обязательств.

Строка отчетности 1450 «Прочие обязательства» включает в себя:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы полученные	-	11 083 010	5 688 783
Обязательства по аренде	59 303	169 035	156 431
Итого	**59 303**	**11 252 045**	**5 845 214**

Авансы полученные относятся к договору с ООО «Каскад ЭНЕРГОСБЫТ» от 14.12.2021 на выполнение комплекса работ по строительству Обогатительного комплекса. По условиям договора зачет аванса происходит по завершению всего комплекса работ.

Строка отчетности 1550 «Прочие обязательства» включает в себя:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по аренде	133 197	183 224	95 862
Итого	**133 197**	**183 224**	**95 862**

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

7.1. Выручка

Учет выручки ведется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, с Положением по бухгалтерскому учету " Учет договоров строительного подряда " ПБУ 2/2008.

Доходы и расходы Общества в рамках долгосрочных договоров строительного подряда признаются для целей бухгалтерского учета согласно утвержденным и подписанным документам по форме КС-2, КС-3 в соответствии с вехами, определенными условиями договора строительного подряда.

В случае, если по состоянию на отчетную дату были понесены расходы по вехе договора, но при этом документы по форме КС-2, КС-3 не были сформированы и достоверное определение финансового результата советующей вехи договора невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов возможным к возмещению.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
Обществом заключен договор с ООО «Каскад ЭНЕРГОСБЫТ» от 14.12.2021 на выполнение комплекса работ по строительству Обогатительного комплекса.
Выполнение строительных работ определено договором в период с 14.12.2021 по 28.11.2025, стоимость которых предусматривает твердую фиксированную стоимость. Финансирование в период выполнения работ предусмотрено в качестве авансовых платежей согласно Графику финансирования проекта.

7.2. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Учет договоров строительного подряда ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету " Учет договоров строительного подряда " ПБУ 2/2008

Возможными к возмещению расходами считаются расходы в пределах суммы фактически полученного на отчетную дату аванса по соответствующей вехе, а также наличие положительного финансового результата каждой вехи долгосрочного договора строительного подряда на отчетную дату.

Расходы по договору подразделяются на прямые, косвенные и прочие. К прямым расходам относятся расходы, связанные непосредственно с исполнением договора. Непосредственно связанные с договором расходы включают в себя:

- Амортизацию основных средств, используемых для выполнения работ по договору;
- Затраты по аренде основных средств;

- Расходы по заработной плате;
- Расходы на материально-производственные запасы (МПЗ)
- Прочие затраты, непосредственно связанные с договором

Прямые расходы, а именно расходы на оплату труда, амортизацию, МПЗ распределяются на ежемесячной основе между вехами долгосрочного договора строительного подряда пропорционально стоимости каждой вехи к общей стоимости вех текущего месяца.

В состав прочих расходов включаются те затраты, которые не относятся непосредственно к договору, но возмещение которых специально оговорено в договоре.

Дополнительная информация о расходах раскрыта в Приложении 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.3. Управленческие расходы

Структура управленческих расходов:

Наименование статьи затрат	За 2024 год	За 2023 год
Оплата труда, включая страховые взносы, взносы в фонд социального страхования	362 525	376 097
Командировочные расходы, авиабилеты, межвахта	61 312	102 761
Услуги сторонних организаций	20 827	43 088
Аренда нежилого помещения	33 217	22 147
Услуги по аренде автотранспорта	25 477	20 013
Аренда помещения у физических лиц	25 196	59 146
Прочие затраты	45 566	39 349
Итого	**574 120**	**662 601**

7.4. Прочие доходы и прочие расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о прочих доходах.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о прочих расходах.

Структура прочих доходов и расходов:

Наименование статьи доходов	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оприходование излишков	1 169 694	-	-	-
Доходы/расходы от прощения займа	134 377			
Реализация прочего имущества (материалов)	35 576	(28 709)	32 171	(26 910)
Положительные/отрицательные курсовые разницы	1 957	(3 598)	-	-

Наименование статьи доходов	За 2024 год		За 2023 год	
Штрафы, пени, неустойки к уплате (принимаемые)	-	(111 353)	-	(26 456)
Резерв по сомнительным долгам	-	(94 677)	-	(92 498)
Создание оценочных обязательств по судебным разбирательствам		(33 599)		
Прочие	9 132	(41 850)	4 372	(6 467)
Санкции		(29 542)		
Итого	**1 350 736**	**(343 328)**	**36 543**	**(152 331)**

7.5. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражена информация о начисленных процентах по кредитам, займам, финансовой аренде (лизингу), в том числе:

Наименование статьи расходов	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по займам	38 015	28 195
Проценты по финансовой аренде (лизингу)	68 970	74 300
Проценты по кредитам	41 729	28 172
Итого	**148 714**	**130 667**

8. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков в соответствии с ПБУ 23/2011.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

9. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых операций	Классификация
Сабитов Артур Рафикович	Генеральный директор ООО «Каскад-Инфра» с 08.11.2021 до 31.01.2024г	Договор займа	Основной управленческий персонал организации

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых операций	Классификация
Акционерное общество Калужская коммерческо-посредническая компания "КАЛУГАГЛАВСНАБ"	Материнская компания (доля 100%)	Расчеты по договору поставки	Другие связанные стороны
Общество с ограниченной ответственностью "КАСКАД-ЭНЕРГОСБЫТ"	Материнская компания владеет долей более 20%	Расчеты по договору субподряда на выполнение комплекса работ по строительству	Другие связанные стороны
Общество с ограниченной ответственностью "ЛОГИСТИК"	Поставщик услуг	Расчеты по договору оказания транспортно-экспедиционных услуг	Другие связанные стороны

АО «КАЛУГАГЛАВСНАБ» является материнской компанией Общества.
Все связанные компании АО «КАЛУГАГЛАВСНАБ» для Общества являются связанными.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества в период с 31.12.2022 по 24.12.2024 года являлся Карапетян Саркис Самвелович.

Бенефициарным владельцем Общества в период с 25.12.2024 по настоящее время является Карапетян Самвел Саркисович.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы полученные, в т.ч.	-	-	-	**21 377 758**	**11 311 860**	**5 688 783**
ООО «Каскад-Энергосбыт»	-	-	-	*21 314 111*	*11 083 010*	*5 688 783*
ООО «Логистик»	-	-	-	*63 647*	*228 850*	-
Авансы выданные, в т.ч.	**3 600 894**	**5 288 392**	**3 862 447**	-	-	-
АО «КАЛУГАГЛАВСНАБ»	*3 412 908*	*4 559 323*	*3 862 447*	-	-	-
ООО «Логистик»	*187 986*	*729 069*	-	-	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг, в т.ч.	-	-	-	**306 863**	**6 272**	-
ООО «Логистик»	-	-	-	*243 600*	-	-
ООО «Каскад-Энергосбыт»	-	-	-	*63 263*	*6 272*	-
Прочие расчеты, в т.ч.	-	-	-	**732 004**	**1 598 212**	**612 894**
ООО «Каскад-Энергосбыт»	-	-	-	*732 004*	*1 598 212*	*612 894*

Продажи связанным сторонам

Выручка по операциям со связанными сторонами за 2024 год составила 4 713 051 тыс. руб. (ООО «Каскад-Энергосбыт»), за 2023 год 5 877 408 тыс. руб. (ООО «Каскад-Энергосбыт»).

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, услуг, оказанных связанными сторонами за 2024 год, составила 5 636 271 тыс. руб., за 2023 год 2 593 950 тыс. руб.

Связанная сторона	За 2024	За 2023
АО «КАЛУГАГЛАВСНАБ»	4 054 971	2 587 551
ООО «Логистик»	1 524 308	-
ООО «Каскад-Энергосбыт»	56 991	6 398
Итого	**5 636 271**	**2 593 950**

Кредиты и займы полученные от связанных сторон

Остаток займов на 31.12.2024, полученных от связанных сторон составил 0 тыс. руб. (134 128 тыс. руб. на 31.12.2023, 0 тыс. руб. на 31.12.2022).

Кредиты и займы получены от связанной стороны Сабитова А.Р.

Прочие доходы, полученные от связанных сторон

В 2024 году в связи с прощением займов от Сабитова А.Р. был получен прочий доход в размере 134 377 тыс. руб.

Денежные потоки в разрезе связанных сторон

Описание	строка	За 2024 год	За 2023 год
поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 237 476	1 922 294
прочие поступления	4119	356 825	1 164 886
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(90 077)	(852 869)
прочие платежи	4129	(95 217)	(16 094)
получение кредитов и займов	4311	250	-

Все операции со связанными сторонами осуществляются в соответствии с договорными условиями.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала представляли собой выплаты заработной платы по ставкам в соответствии со штатным расписанием и утвержденными положениями об оплате труда.

К основному управленческому персоналу Общество относит на 31.12.2024 и 31.12.2023 следующий состав:

- Генеральный директор
- Директора обособленных подразделений
- Первый заместитель генерального директора
- Заместитель генерального директора
- Главный бухгалтер

Вознаграждения за период являются краткосрочными, долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

За 2024 год Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 30 107 тыс. руб., в том числе

НДФЛ 3 212 тыс. руб., страховые взносы 5 746 тыс. руб. (за 2023 год – 21 198 тыс. руб., в том числе НДФЛ 2 306 тыс. руб. и страховые взносы 3 745 тыс. руб.).

10. Условные обязательства и условные активы

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.
Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Руководство оценивает влияние таких судебных дел как несущественное на бухгалтерскую отчётность Общества.

11. Обеспечения обязательств

11.1. Поручительства полученные:

Договор поручительства ООО «Каскад-Энергосбыт» с АКБ «ФОРА-БАНК» (АО) в обеспечение исполнения обязательств ООО «Каскад-Инфра» по договору № 17/05/23/1-кл о кредитной линии юридическому лицу от 17.05.2023г. на 31.12.2024 - отсутствует, на 31.12.2023 г. на сумму 35 643 тыс. руб., (на 31.12.2022 – отсутствует).

Договор поручительства ООО «Каскад-Энергосбыт» с АКБ «ФОРА-БАНК» (АО) в обеспечение исполнения обязательств ООО «Каскад-Инфра» по договору № 04/08/23/1-кл о кредитной линии юридическому лицу от 04.08.2023г. на 31.12.2024 - отсутствует, на 31.12.2023 г на сумму 150 000 тыс. руб., (на 31.12.2022 – отсутствует).

Обеспечительный платеж по основному договору выручки составил на 31.12.2024г. 566 634 тыс. руб., на 31.12.2023г. 566 634 тыс. руб., на 31.12.2022г. 582 953 тыс. руб.

11.2. Поручительства выданные

Общество имеет выданные обеспечения по следующим договорам:

Договор поручительства № 400B009D3MF-п9 от 07.09.2022 между ООО «Каскад-Инфра» и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения всех обязательств ООО «Каскад-Энергосбыт» по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии N 400B009D3MF от 07.09.2022 на

сумму 1 666 800 тыс. руб. на 31.12.2024, (на 31.12.2023 – 1 315 472 тыс. руб., на 31.12.2022- 1 315 472 тыс. руб.).

Договор поручительства № ДП09_400B00NS0MF от 27.09.2023 между ООО «Каскад-Инфра» и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения всех обязательств ООО «Каскад-Энергосбыт» по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии N 400B00NS0MF от 27.09.2023 на сумму 2 731 277 тыс. руб. на 31.12.2024, (на 31.12.2023 – 2 672 757 тыс. руб., на 31.12.2022 – отсутствует).

Договор поручительства № ДП09_400B00OKIMF от 16.10.2023 между ООО «Каскад-Инфра» с ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения всех обязательств ООО «Каскад-Энергосбыт» по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии N 400B00OKIMF от 16.10.2023 на сумму 656 999 тыс. руб. на 31.12.2024, (на 31.12.2023 – 642 794 тыс. руб., на 31.12.2022 – отсутствует).

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Кредитные риски
Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

В основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью банкротства контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.
На 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам составил 309 569 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 214 892 тыс. руб., на 31.12.2022 – 122 392 тыс. руб.).
Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Риск ликвидности
Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

13. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

14. События после отчетной даты

В феврале 2025 года к кредитному договору N 20/02/23/1-кл от 20.02.2023 было заключено дополнительное соглашение о продлении срока действия договора до 21.02.2026 (Примечание 6.6).

По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Общества являлось ответчиком по незавершенным судебным разбирательствам в размере 32 038 тыс. руб.
Руководство Общества полагает, что все обязательства перед кредиторами будут исполнены надлежащим образом по мере поступления финансирования по договору строительного подряда (Примечание 7.1) в течение месяцев 12 месяцев с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности. Информация по оценочным и условным обязательствам раскрыта в Примечании 6.9 и Примечании 10 соответственно.

Генеральный директор _____Аветисян Г.Ж.

___ августа 2025 года

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		Обороты между группами			
			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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	800 327	(132 575)	1 261 050	(30 418)	9 962	(145 874)	-	-	-	-	-	2 030 959	(268 487)
	5210	за 2023г.	440 587	(32 772)	362 374	(2 634)	-	(99 803)	-	-	-	-	-	800 327	(132 575)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	108 581	(19 762)	13 651	-	-	(35 475)	-	-	-	6 799	(4 619)	129 031	(59 856)
	5211	за 2023г.	44 617	(6 811)	66 598	(2 634)	-	(12 951)	-	-	-	-	-	108 581	(19 762)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	83 681	(20 551)	8 375	-	-	(15 475)	-	-	-	(1 955)	2 731	90 101	(33 295)
	5212	за 2023г.	54 282	(5 981)	29 399	-	-	(14 570)	-	-	-	-	-	83 681	(20 551)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	26 460	(5 183)	39 252	-	-	(7 417)	-	-	-	-	(1 165)	69 721	(13 765)
	5213	за 2023г.	21 699	(1 357)	4 761	-	-	(3 826)	-	-	-	-	-	26 460	(5 183)
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	17 432	(6 142)	1 169 694	-	-	(6 288)	-	-	-	-	(818)	1 218 040	(13 248)
	5214	за 2023г.	15 960	(2 049)	1 472	-	-	(4 093)	-	-	-	-	-	17 432	(6 142)
Офисное оборудование	5205	за 2024г.	1 988	(884)	703	-	-	(950)	-	-	-	1 711	(1 535)	4 402	(3 369)
	5215	за 2023г.	1 733	(257)	255	-	-	(627)	-	-	-	-	-	1 988	(884)
Сооружение	5206	за 2024г.	41 478	(5 406)	-	-	-	-	-	-	-	(41 478)	5 406	-	-
	5216	за 2023г.	18 728	(1 570)	22 750	-	-	(3 836)	-	-	-	-	-	41 478	(5 406)
ППА	5207	за 2024г.	520 707	(74 647)	29 375	(30 418)	9 962	(80 269)	-	-	-	-	-	519 664	(144 954)
	5217	за 2023г.	283 568	(14 747)	237 139	-	-	(59 900)	-	-	-	-	-	520 707	(74 647)
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.	-	85 621	-	(77 705)	7 917
	5250	за 2023г.	14 882	351 601	(4 109)	(362 374)	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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	47 946	70 480	-
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 _____ Аветисян Гагик Жораевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 августа 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.	3 567 892	-	3 567 892	10 578 703	(7 104 580)	-	-	X	7 042 015	-	7 042 015
	5420	за 2023г.	1 405 756	-	1 405 756	8 177 413	(6 015 277)	-	-	X	3 567 892	-	3 567 892
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	2 756 979	-	2 756 979	3 837 810	(1 523 050)	-	-	158 526	5 230 265	-	5 230 265
	5421	за 2023г.	1 214 326	-	1 214 326	2 460 477	(917 824)	-	-	-	2 756 979	-	2 756 979
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	396 740	(964)	-	-	(395 776)	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	44 298	(44 298)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	27 362	-	27 362	5 315 265	(5 579 877)	-	-	237 250	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	4 931 835	(4 904 473)	-	-	-	27 362	-	27 362
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	783 551	-	783 551	1 028 888	(689)	-	-	-	1 811 750	-	1 811 750
	5426	за 2023г.	191 430	-	191 430	740 803	(148 682)	-	-	-	783 551	-	783 551
	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 _____ Аветисян Гагик Жораевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 августа 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	начисление резерва	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.	12 613 521	(214 892)	11 776 058	-	(94 677)	(8 511 130)	-	-	-	-	-	15 878 449	(309 569)
	5530	за 2023г.	5 196 411	(122 394)	12 579 765	-	(92 498)	(5 162 655)	-	-	-	-	-	12 613 521	(214 892)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	7 273 031	-	4 714 728	-	-	-	-	-	-	-	-	11 987 759	-
	5531	за 2023г.	1 395 780	-	5 877 408	-	-	(157)	-	-	-	-	-	7 273 031	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	4 796 702	(214 892)	6 842 969	-	(94 677)	(7 761 039)	-	-	-	-	-	3 878 632	(309 569)
	5532	за 2023г.	3 769 276	(122 394)	6 160 186	-	(92 498)	(5 132 760)	-	-	-	-	-	4 796 702	(214 892)
Прочая	5513	за 2024г.	543 788	-	218 361	-	-	(750 091)	-	-	-	-	-	12 058	-
	5533	за 2023г.	31 355	-	542 171	-	-	(29 738)	-	-	-	-	-	543 788	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	12 613 521	(214 892)	11 776 058	-	(94 677)	(8 511 130)	-	-	X	-	-	15 878 449	(309 569)
	5520	за 2023г.	5 196 411	(122 394)	12 579 765	-	(92 498)	(5 162 655)	-	-	X	-	-	12 613 521	(214 892)

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	319 313	9 744	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	319 313	9 744	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

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.	11 252 045	10 296 138	-	(174 769)	-	-	(21 314 111)	-	59 303
	5571	за 2023г.	5 845 214	5 578 894	-	(172 063)	-	-	-	-	11 252 045
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	11 252 045	10 296 138	-	(174 769)	-	-	(21 314 111)	-	59 303
	5574	за 2023г.	5 845 214	5 578 894	-	(172 063)	-	-	-	-	11 252 045
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	5 204 112	20 344 590	188 689	(22 687 601)	-	-	21 314 111	-	24 363 901
	5580	за 2023г.	1 051 230	5 187 382	85 501	(1 120 001)	-	-	-	-	5 204 112
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	965 839	9 414 184	-	(8 964 030)	-	-	-	-	1 415 993
	5581	за 2023г.	386 481	824 638	138	(245 418)	-	-	-	-	965 839
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 745 155	-	-	(1 681 508)	-	-	21 314 111		21 377 758
	5582	за 2023г.	-	1 745 155	-	-	-	-	-	-	1 745 155
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	900 809	9 049 020	-	(9 689 269)	-	-	-	-	260 560
	5583	за 2023г.	44 403	889 559	2 573	(35 726)	-	-	-	-	900 809
кредиты	5564	за 2024г.	344 423	-	41 729	(227 752)	-	-	-	-	158 400
	5584	за 2023г.	-	560 000	28 188	(243 765)	-	-	-	-	344 423
займы	5565	за 2024г.	365 867	156 570	38 010	(245 678)	-	-	-	-	314 769
	5585	за 2023г.	-	932 289	28 195	(594 617)	-	-	-	-	365 867
прочая	5566	за 2024г.	882 019	1 724 816	108 950	(1 879 364)	-	-	-	-	836 421
	5586	за 2023г.	620 346	235 741	26 407	(475)	-	-	-	-	882 019
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	16 456 157	30 640 728	188 689	(22 862 370)	-	X	-	-	24 423 204
	5570	за 2023г.	6 896 444	10 766 276	85 501	(1 292 064)	-	X	-	-	16 456 157

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	31 413	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Аветисян Гагик Жораевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 августа 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 493 955	889 804
Расходы на оплату труда	5620	1 092 619	2 084 470
Отчисления на социальные нужды	5630	337 645	618 200
Амортизация	5640	135 912	99 803
Прочие затраты	5650	2 669 676	1 857 861
Итого по элементам	5660	5 729 807	5 550 138
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(27 362)
незавершенное производство	5671	-	(27 362)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	27 362	-
незавершенное производство	5681	27 362	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 757 169	5 522 776

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



Руководитель _____ Аветисян Гагик Жораевич

(подпись) (расшифровка подписи)

27 августа 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	216 261	128 031	(266 033)	(4 497)	73 762
в том числе резерв на оплату отпусков	5701	216 261	94 432	(266 033)	(4 497)	40 163
в том числе резерв на оценочное обязательство по судебным разбирательствам	5702	-	33 599	-	-	33 599

Руководитель _____ Аветисян Гагик Жораевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 августа 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	566 634	752 277	582 953
в том числе:				
АКБ "ФОРА-БАНК"	5801	-	185 643	-
ООО "Каскад-Энергосбыт"	5802	566 634	566 634	582 953
Выданные - всего	5810	4 555 076	4 631 023	1 315 472
в том числе:				
ПАО СБЕРБАНК	5811	4 555 076	4 631 023	1 315 472

Руководитель _____ Аветисян Гагик Жораевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 августа 2025 г.