Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	465 691	(94 969)	226 100	(41 949)	80	(85 686)	-	(72 442)	-	577 400	(180 575)
	5110	за 2023г.	465 691	(50 782)	-	-	-	(44 186)	-	-	-	465 691	(94 969)
в том числе: Секреты производства (ноу-хау)	5101	за 2024г.	465 611	(94 889)	226 100	(41 869)	-	(85 686)	-	(72 442)	-	577 400	(180 575)
	5111	за 2023г.	465 611	(50 702)	-	-	-	(44 186)	-	-	-	465 611	(94 889)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (сайт компании)	5102	за 2024г.	80	(80)	-	(80)	80	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	80	(80)	-	-	-	-	-	-	-	80	(80)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	577 400	465 691	465 691
в том числе: Технические условия "Детали и узлы систем вентиляции АЭС" (ТУ 4860-001-25013156-2016)	5121	-	41 869	41 869
Технические условия "Заслонки воздушные для АЭС" (ТУ 28.25.00-007-25013156-2021)	5122	33 800	27 772	27 772
Технические условия "Клапаны дроссельн. вентил. для АЭС" (ТУ 28.25.00-008-25013156-2021)	5123	56 000	19 419	19 419
Технические условия "Клапаны обратные вентил. для АЭС" (ТУ 28.25.00-009-25013156-2021)	5124	13 200	22 837	22 837
Технические условия "Клапаны противопож. универс. для АЭС" (ТУ 28.25.00-006-25013156-2021)	5125	213 100	190 610	190 610
ТУ "Элементы воздух-в для систем вент-ии и кондиц-ния АЭС "Аккую" (ТУ 28.25.00-002-25013156-2020)	5126	71 700	163 104	163 104
Технические условия "Вентиляционные установки для АЭС "Аккую" (ТУ 28.25.00-015-2501356-2023)	5127	119 300	-	-
Технические условия "Решетки вентиляционные универсальные для АЭС" (ТУ 28.25.00-012-25013156-2022)	5128	23 800	-	-

ТУ «Маты теплоиз. прошивн. из базальт суп-го волокна в обклад из тк (ТУ 23.99.19-013-25013156-2022)	5129	46 500	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (сайт компании)	5131	-	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Зеленин Александр Евгеньевич (расшифровка подписи)

19 декабря 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	238 927	(57 585)	247 799	(62 502)	60 038	(79 635)	-	(77 848)	-	346 376	(77 182)
	5210	за 2023г.	126 915	(31 835)	116 357	(13 194)	10 977	(36 727)	-	8 849	-	238 927	(57 585)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	8 406	(1 578)	2 846	-	4	(1 732)	-	-	-	11 252	(3 306)
	5211	за 2023г.	6 951	(1 815)	4 950	(3 495)	1 783	(1 546)	-	-	-	8 406	(1 578)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	33 429	(9 440)	30 167	-	-	(12 860)	-	-	-	63 596	(22 300)
	5212	за 2023г.	24 912	(14 906)	17 026	(8 509)	8 083	(2 617)	-	-	-	33 429	(9 440)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	4 892	(3 991)	2 162	-	-	(1 083)	-	-	-	7 054	(5 074)
	5213	за 2023г.	4 261	(2 593)	631	-	-	(1 398)	-	-	-	4 892	(3 991)
Здания (ППА)	5204	за 2024г.	90 852	(29 872)	64 486	(38 513)	38 513	(21 367)	-	(38 853)	-	77 972	(12 726)
	5214	за 2023г.	82 003	(11 007)	-	-	-	(18 865)	-	8 849	-	90 852	(29 872)
Земельные участки (ППА)	5205	за 2024г.	63 770	(8 081)	-	(22 170)	21 402	(14 188)	-	(38 995)	-	2 605	(867)
	5215	за 2023г.	1 093	(219)	62 677	-	-	(7 862)	-	-	-	63 770	(8 081)
Сооружения	5206	за 2024г.	6 191	(1 043)	4 213	(1 819)	119	(1 533)	-	-	-	8 585	(2 457)
	5216	за 2023г.	4 175	(1 013)	2 973	(957)	954	(984)	-	-	-	6 191	(1 043)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2024г.	24 159	(3 177)	142 517	-	-	(24 372)	-	-	-	166 676	(27 549)
	5217	за 2023г.	3 307	(264)	21 085	(233)	157	(3 070)	-	-	-	24 159	(3 177)
Другие виды основных средств	5208	за 2024г.	7 228	(403)	1 408	-	-	(2 500)	-	-	-	8 636	(2 903)
	5218	за 2023г.	213	(18)	7 015	-	-	(385)	-	-	-	7 228	(403)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	2 470	(1 021)	924	(2 915)	865	(251)	-	-	-	479	(407)
	5230	за 2023г.	3 560	(2 033)	362	(1 452)	1 384	(372)	-	-	-	2 470	(1 021)
в том числе: Здания	5221	за 2024г.	1 991	(647)	924	(2 915)	865	(218)	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	1 629	(326)	362	-	-	(321)	-	-	-	1 991	(647)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2024г.	479	(374)	-	-	-	(33)	-	-	-	479	(407)
	5232	за 2023г.	1 931	(1 707)	-	(1 452)	1 384	(51)	-	-	-	479	(374)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 639	486 321	-	(486 812)	2 148
	5250	за 2023г.	81	118 802	(979)	(115 266)	2 639
в том числе:							
Комплект мебели	5241	за 2024г.	-	368	-	(368)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ KYOCERA M2040DN	5242	за 2024г.	-	191	-	(191)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кухонный гарнитур	5243	за 2024г.	-	211	-	(211)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Офисные помещения ул.Металлургов, 6а (S=1 533,3м2 без пом. д/субаренды)	5244	за 2024г.	-	58 923	-	(58 923)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Офисные помещения ул.Металлургов, 6а (S=47,9м2 д/субаренды)	5245	за 2024г.	-	2 123	-	(2 123)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ струйное HP OfficeJet Pro 7740	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	270	-	(270)	-
Коммутатор HP	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	125	-	(125)	-
Офисные помещения ул.Металлургов, 6а (S=13,28м2 д/субаренды)	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	362	-	(362)	-
Набор принадлежностей DD M16 Hilti	5249	за 2024г.	-	38	-	(38)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Полуавтомат сварочный ESAB ET 300iC		за 2024г.	-	4 525	-	(4 525)	-
		за 2023г.	-	1 925	-	(1 925)	-
Система сбора воды DD-WMK-BI HILTI		за 2024г.	-	66	-	(66)	-
		за 2023г.	-	177	177	-	-
Станок профилегибочный электромеханический RBM-50		за 2024г.	-	186	-	(186)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Сверлильный станок		за 2024г.	247	203	-	(450)	-
		за 2023г.	-	247	-	-	247
Ручной маркиратор EBS-250 Hand Jet		за 2024г.	-	2 330	-	(400)	1 930
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Лебедка ручная		за 2024г.	-	350	-	(350)	-
		за 2023г.	-	199	-	(199)	-
Гайковерт GDS 18V-1050 H BOSCH		за 2024г.	60	-	-	(60)	-
		за 2023г.	-	301	-	(241)	60
Рециркулятор воды DD-WMS 100 HILTI		за 2024г.	-	202	-	(202)	-
		за 2023г.	-	267	267	-	-
Контейнер 7*3м		за 2024г.	-	938	-	(938)	-
		за 2023г.	-	528	-	(528)	-
Сварочный аппарат		за 2024г.	-	194	-	(194)	-

Аппарат пескоструйный		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	191	-	(191)	-	-
Принтер KYOCERA M4125idn A3		за 2023г.	-	281	-	(281)	-	-
		за 2024г.	-	148	-	(148)	-	-
Толщиномер покрытий Elcometer 456		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	174	-	(174)	-	-
Шуруповерт аккумуляторный Hilti		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	819	-	(819)	-	-
ПШМ GDG 6-22 Hilti		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	218	474	-	(692)	-	-
Вакуумный насос DD VP-U 230V		за 2023г.	-	1 089	-	(871)	218	-
		за 2024г.	-	215	-	(215)	-	-
Весы платформенные		за 2023г.	-	128	-	(128)	-	-
		за 2024г.	-	106	-	(106)	-	-
Таль цепная ручная г/п 0,5т		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	700	-	(700)	-	-
Таль цепная ручная г/п 1,0т		за 2023г.	-	896	-	(896)	-	-
		за 2024г.	-	1 284	-	(1 284)	-	-
Воздуховытяжное устройство		за 2023г.	-	2 479	-	(2 479)	-	-
		за 2024г.	-	410	-	(410)	-	-
Листогибочные вальцы электромеханические IR		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	278	-	(278)	-	-
Установка алмазного бурения DD 150-U HILTI		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	283	-	(283)	-	-
Аппарат сварочный REBEL EMP215IC		за 2023г.	-	256	256	-	-	-
		за 2024г.	753	11 925	-	(12 678)	-	-
МФУ Kyocera TASKalfa 4052ci		за 2023г.	-	10 351	-	(9 598)	753	-
		за 2024г.	-	527	-	(527)	-	-
Таль цепная ручная г/п 10т		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	199	-	(199)	-	-
Горелка MIG сварка		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	489	-	(489)	-	-
Автоподатчик оригиналов однопроходный DP-7110 для TASKalfa		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	219	-	(219)	-	-
Комплект системы поддува для защиты корня шва		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	436	-	(218)	218	-
Емкость-резевуар для отходов		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	220	-	(220)	-	-
Станок зиговочный		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	227	-	(227)	-	-
Аппарат для пассивации, очистки, полировки сварных швов		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	777	-	-	(777)	-	-
Виброплита		за 2023г.	-	777	-	-	777	-
		за 2024г.	-	232	-	(232)	-	-
Сплит-система		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	452	-	(452)	-	-
Таль рычажная 1,6*20м		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	228	-	-	(228)	-	-

Шайба уплотняющая DD-SW-24/25-S HILTI		за 2023г.	-	228	-	-	228
		за 2024г.	-	7	-	(7)	-
Принтер		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	498	-	(498)	-
Манипулятор автомобильный		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	15 287	-	(15 287)	-
Гильотина по металлу		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	739	-	(739)	-
Листогибочная гидравлич. машина		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	884	-	(884)	-
Адгезиметр механический покрытий Elcometer 106		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	75	-	(75)	-
Перфоратор GBH 12-52 D BOSCH		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	356	-	-	(356)	-
Вагон-бытовка (7х3)		за 2023г.	-	889	-	(534)	356
		за 2024г.	-	3 275	-	(3 275)	-
Рециркулятор воды DD-WMS 100 HILTI с шайбами уплотняющими		за 2023г.	-	1 979	-	(1 979)	-
		за 2024г.	-	208	-	(208)	-
МФУ Kyocera TASKalfa 4052ci с однопроходным автоподатчиком оригиналов		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	746	-	(746)	-
Установка алмазного бурения HILTI DD 150-U с вакуумным насосом и системой сбора воды		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	603	-	(603)	-
Аппарат сварочный REBEL EMP215IC с горелкой MIG		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	11 355	-	(11 355)	-
Офис 2 эт+подвал Tasucu mah. Ataturk bulvari 67/8A, Silifke/Mersin (S=350м2)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	3 439	-	(3 439)	-
Оборудование/инструменты 178 шт (Titan2)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	117 368	-	(117 368)	-
Автомобиль Volkswagen T-ROC VIN WVGZZZAIZNV127248 (г.н. 34FFP583)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	3 482	-	(3 482)	-
Автомобиль Ford Transit Kamyon VIN NM0CXXTTRCRR78366 (г.н. 16BHT168)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	3 692	-	(3 692)	-
Автомобиль Ford Transit Kamyon VIN NM0CXXTTRCPU15175 (г.н. 16BHJ394)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	3 692	-	(3 692)	-
Автомобиль Skoda OCTAVİA VIN TNBAR7NX5NY082678 (г.н.16AVJ490)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	4 014	-	(4 014)	-
Кран-гусак		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Пила сабельная Bosch GFZ 16-35 AC		за 2023г.	-	3 299	-	(3 299)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Погрузчик дизельный		за 2023г.	-	63	-	(63)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Таль ручная тросовая 3т 25м		за 2023г.	-	2 615	-	(2 615)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Таль ручная тросовая 5т 25м		за 2023г.	33	92	-	(125)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Генератор		за 2023г.	48	197	-	(245)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-

Контейнер морской		за 2023г.	-	654	-	(654)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Телескопические леса (высотой 4 метра)		за 2023г.	-	466	-	(466)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
МФУ KYOCERA ECOSYS M4125idn		за 2023г.	-	254	-	(254)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Аппарат БВР - Graco X		за 2023г.	-	236	-	(236)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Турникет CAME OZAK 602		за 2023г.	-	803	-	(803)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Станина для алмазной установки DD-ST 150-U CTL		за 2023г.	-	(76)	-	76	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Инженерный тахеометр SOKKIA FX-205		за 2023г.	-	278	278	-	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
ИБП APC Smart-UPS C 2000VA		за 2023г.	-	698	-	(698)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Леса аллюминевые Pro Tube FN600-(180)		за 2023г.	-	270	-	(270)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Аппарат сварочный ESAB REBEL 300I		за 2023г.	-	304	-	(304)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Металлический стеллаж SGR-V 2164-2,5		за 2023г.	-	615	-	(615)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
ПШМ BOSH GGS 28 LCE		за 2023г.	-	152	-	(152)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Гайковерт GDS 18V-450 PC BOSCH		за 2023г.	-	89	-	(89)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Трубогиб ручной гидравлический		за 2023г.	-	214	-	(214)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Аппарат окрасочный с пистолетом для безвоздушной окраски XTR7		за 2023г.	-	83	-	(83)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Тахеометр		за 2023г.	-	484	-	(484)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Покрасочный аппарат Graco 70/1		за 2023г.	-	1 510	-	(1 510)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Система фильтрации и рекуперации		за 2023г.	-	570	-	(570)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Перфоратор TE 70-ATC/AVR 230V Hilti		за 2023г.	-	2 527	-	(2 527)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Автомобиль		за 2023г.	-	204	-	(204)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Пылесос универсальный VC 60-W 230V HILTI		за 2023г.	-	5 965	-	(5 965)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Погрузчик вилочный		за 2023г.	-	235	-	(235)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Машинка для стяжки пропиленовой ленты		за 2023г.	-	8 446	-	(8 446)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	
Гайковерт ударный аккум. GDX 18V-200 C BOSCH		за 2023г.	-	57	-	(57)	-	
		за 2024г.	-	-	-	-	-	

Установка алмазного бурения HILTI DD 150-U со станиной		за 2023г.	-	86	-	(86)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Рециркулятор воды с системой сбора HILTI		за 2023г.	-	534	-	(534)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Склад открытого хранения Işıklı в Ешиловаджик (S=21 644,64м2)		за 2023г.	-	445	-	(445)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	62 677	-	(62 677)	-

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	2 270	2 328	3 116
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3 831	4 997	7 248
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	15	-	127
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Зеленин Александр Евгеньевич (расшифровка подписи)

19 декабря 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость / накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	13 670	-	-	13 670	-	162	-	- / -
	5311	за 2023г.	18 670	-	-	5 000	-	845	-	13 670 / -
в том числе: Займы	5302	за 2024г.	13 670	-	-	13 670	-	162	-	- / -
	5312	за 2023г.	18 670	-	-	5 000	-	845	-	13 670 / -
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	1 050	-	677 900	21 550	-	18 193	-	657 400 / -
	5315	за 2023г.	135	-	1 050	135	-	2	-	1 050 / -
в том числе: Займы	5306	за 2024г.	1 050	-	677 900	21 550	-	18 193	-	657 400 / -
	5316	за 2023г.	135	-	1 050	135	-	2	-	1 050 / -
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	14 720	-	677 900	35 220	-	18 355	-	657 400 / -
	5310	за 2023г.	18 805	-	1 050	5 135	-	847	-	14 720 / -

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ (подпись) Зеленин Александр Евгеньевич (расшифровка подписи)

19 декабря 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.	774 656	-	774 656	10 744 897	(11 341 398)	-	-	X	178 155	-	178 155
	5420	за 2023г.	1 603 739	-	1 603 739	14 737 345	(15 566 429)	-	-	X	774 656	-	774 656
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	649 916	-	649 916	4 215 511	(4 713 557)	-	-	216 771	151 870	-	151 870
	5421	за 2023г.	1 449 042	-	1 449 042	6 355 427	(7 154 553)	-	-	30 183	649 916	-	649 916
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	82	(82)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	122 279	-	122 279	(7 299)	(103 739)	-	-	-	11 241	-	11 241
	5423	за 2023г.	2 431	-	2 431	164 516	(44 668)	-	-	-	122 279	-	122 279
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	2 461	-	2 461	6 536 685	(6 524 102)	-	-	-	15 044	-	15 044
	5425	за 2023г.	152 266	-	152 266	8 217 303	(8 367 108)	-	-	-	2 461	-	2 461
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	18	(18)	-	-	-	-	-	-
	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 _____ (подпись) Зеленин Александр Евгеньевич (расшифровка подписи)

19 декабря 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	5 466 264	(1 044)	3 412 470	-	(2 416 237)	(1 140)	(44 203)	-	18	46 663	6 508 038	(45 247)
	5530	за 2023г.	2 620 775	(5 124)	3 763 183	-	(917 996)	(802)	4 080	-	299	805	5 466 264	(1 044)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	732 787	(1 011)	330 366	-	(428 196)	-	(44 212)	-	-	-	634 957	(45 223)
	5531	за 2023г.	1 070 490	(5 091)	302 552	-	(640 255)	-	4 080	-	-	-	732 787	(1 011)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	3 438 689	-	2 020 203	-	(1 716 636)	(525)	-	-	-	-	3 741 731	-
	5532	за 2023г.	855 139	-	2 780 275	-	(196 299)	(426)	-	-	-	-	3 438 689	-
Прочая	5513	за 2024г.	1 294 788	(33)	1 061 901	-	(271 405)	(615)	9	-	18	46 663	2 131 350	(24)
	5533	за 2023г.	695 146	(33)	680 356	-	(81 442)	(376)	-	-	299	805	1 294 788	(33)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	5 466 264	(1 044)	3 412 470	-	(2 416 237)	(1 140)	(44 203)	X	18	46 663	6 508 038	(45 247)
	5520	за 2023г.	2 620 775	(5 124)	3 763 183	-	(917 996)	(802)	4 080	X	299	805	5 466 264	(1 044)

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	6 508 038	6 462 791	5 466 264	5 465 220	2 623 987	2 618 864
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	634 957	589 734	732 787	731 776	1 070 490	1 065 399
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 741 731	3 741 731	3 438 689	3 438 689	855 139	855 139
прочая	5543	2 131 350	2 131 326	1 294 788	1 294 755	698 358	698 326
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	632 325	338 164	57 085	(666 064)	-	-	-	-	361 510
	5571	за 2023г.	403 865	755 025	5 379	(531 944)	-	-	-	-	632 325
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	541 026	130 400	57 085	(496 978)	-	-	-	-	231 533
	5573	за 2023г.	336 856	722 596	5 379	(523 805)	-	-	-	-	541 026
прочая	5554	за 2024г.	91 299	207 764	-	(169 086)	-	-	-	-	129 977
	5574	за 2023г.	67 009	32 429	-	(8 139)	-	-	-	-	91 299
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	6 835 860	5 877 281	35 447	(6 746 710)	(87)	-	18	46 663	6 048 472
	5580	за 2023г.	3 932 523	6 083 808	14 013	(3 193 875)	(957)	-	299	49	6 835 860
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 231 307	3 587 200	12	(678 323)	(15)	-	-	178	5 140 359
	5581	за 2023г.	1 261 926	1 810 441	711	(841 721)	(50)	-	-	-	2 231 307
авансы полученные	5562	за 2024г.	4 304 518	(19 029)	-	(4 273 174)	-	-	-	-	12 315
	5582	за 2023г.	2 420 519	2 806 976	-	(922 977)	-	-	-	-	4 304 518
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	32 256	2 132 112	3	(1 740 636)	-	-	-	9 043	432 778
	5583	за 2023г.	160 698	1 275 257	11 770	(1 415 469)	-	-	-	-	32 256
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	883	-	-	(883)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	98	5 096	35 432	-	-	-	-	-	40 626
	5585	за 2023г.	105	-	-	(7)	-	-	-	-	98
прочая	5566	за 2024г.	267 681	171 902	-	(54 577)	(73)	-	18	37 443	422 394
	5586	за 2023г.	88 392	191 134	1 532	(12 818)	(907)	-	299	49	267 681
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	7 468 185	6 215 445	92 532	(7 412 774)	(87)	X	18	46 663	6 409 982
	5570	за 2023г.	4 336 388	6 838 833	19 392	(3 725 819)	(957)	X	299	49	7 468 185

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ (подпись) Зеленин Александр Евгеньевич (расшифровка подписи)

19 декабря 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	4 631 036	7 118 578
Расходы на оплату труда	5620	1 140 182	531 097
Отчисления на социальные нужды	5630	235 590	83 794
Амортизация	5640	144 823	81 243
Прочие затраты	5650	879 101	606 266
Итого по элементам	5660	7 030 732	8 420 978
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(122 152)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	111 037	44 018
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 141 769	8 342 844

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



Руководитель _____ (подпись) Зеленин Александр Евгеньевич (расшифровка подписи)

19 декабря 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	11 407	61 653	(39 466)	-	33 594
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	8 134	51 779	(34 093)	-	25 820
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	3 273	9 874	(5 373)	-	7 774

«ИнСетКом»

Руководитель _____ **Зеленин Александр Евгеньевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

19 декабря 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	-	2 040 719	2 040 719
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	557 469	2 397 461	2 162 958
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Зеленин Александр Евгеньевич (расшифровка подписи)

19 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ИнСетКом»

620109, г. Екатеринбург, ул. Металлургов, стр. 6а, оф. 408
тел.: (343) 286-83-48, e-mail: insetcom@visotka.org
www.insetkom.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИнСетКом» за 2024 год (текстовая часть)

Бухгалтерская отчетность ООО «ИнСетКом» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения об организации

Структура сведений	Сведения об организации
Полное наименование	**Общество с ограниченной ответственностью «ИнСетКом»**
1. Юридический адрес	**620131, Свердловская обл, Екатеринбург г, Металлургов ул, строение 6А, офис 408**
2. Дата образования Общества	11.02.2013г.
3. Бенефициарный владелец (Единственный участник)	**Пучков Андрей Сергеевич, ИНН 667027183207**
4. ИНН/КПП	**6658426832/ 665801001**
5. ОГРН	1136658003646
6. Высший орган управления Общества	Единственный участник Общества
7. Основной вид деятельности	43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
8.Среднегодовая численность работающих	397 чел., в т.ч. основного управленческого персонала 9 чел.
9. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором (единоличным исполнительным органом)	**Директор Зеленин Александр Евгеньевич**
10. Лицензируемые виды деятельности осуществляются Обществом в соответствии с полученными лицензиями	Лицензии, выданные: *Уральским межрегиональным территориальным управлением по надзору за ядерной и радиационной безопасностью*: - № УО-(У)-02-101-3043 от 05.03.2020г. на период с 05.03.2020г. по 09.01.2029г. Вид лицензируемой деятельности: Сооружение ядерной установки; - № УО-11-101-3074 от 25.06.2020г. на период с 25.06.2020г. по 11.01.2028г. Вид лицензируемой деятельности: Конструирование оборудования для ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ядерных материалов, радиоактивных веществ и радиоактивных отходов; *Министерством РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий* - № 4-Б/01366 от 18.12.2013г. на период – бессрочно Вид лицензируемой деятельности: Осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.
11. Состав ревизионной комиссии	*Контрольный орган уставом общества не предусмотрен*
12. Аудиторская организация (аудитор общества)	ООО "РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР АУДИТА" ИНН 6686122459 (далее «Аудитор»); Юридический адрес: 620012, Свердловская обл, Екатеринбург г,

	Машиностроителей ул, дом 19, офис 203 Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006048857
13. Ведение бухгалтерского учета	Ведение бухгалтерского учета возложено на ООО «Аудиторская группа «Капитал» (далее – «Обслуживающая организация»)
14. Организация ведения бухгалтерского учета	Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета осуществляется обслуживающей организацией на территории Общества
15. Дочерние организации	Отсутствуют
16. Обособленные подразделения /филиалы и представительства	**ОП** на территории РФ отсутствуют. **Представительство ООО «ИнСетКом» (РФ) в Республике Беларусь (УНП 102385550)** Адрес регистрации: 220014, Республика Беларусь, г. Минск, пер. Автодоровский, д. 15/2, каб. 215/74 Разрешение на осуществление деятельности на территории РБ (ДАЗВОЛ) №37 от 06.12.2018г. (действует с 22.01.2019г. по 21.01.2022г.). Актуальное разрешение ДАЗВОЛ №607 от 13.01.2022г. (действует с 22.01.2022г. по 21.01.2025г.) Направления деятельности: Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (43.22) **Филиал ООО «ИнСетКом» в Республике Турция (нал. номер 4651131711)** Адрес регистрации: Taşucu mah. 67 sk. No: 8a, Silifke/Mersin Зарегистрирован на территории Республики Турция 17.02.2021г. Направления деятельности: Строительство электростанций (гидроэлектростанций, тепловые электростанции, атомные электростанции и т.пд) (42.22.2)
17. Зависимые организации	Организация: **ООО «СпецПромСтрой» ИНН 6671354224** Адрес: **620131, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Металлургов, стр. 6А, оф. 609** Направления деятельности: Подготовка строительной площадки (43.12) Организация: **ООО «Инсетком 7» (ранее ООО «Инсетком») ИНН 6658484270** Адрес: **620131, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Металлургов, стр. 6А, оф. 409** Направления деятельности: Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (43.22) Организация: **ООО «СПЕЦПРОМСТРОЙ» ИНН 6658484288** Адрес: **620131, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Металлургов, стр. 6А, оф. 608** Направления деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (41.20) Организация: **ООО «Высотка Девелопмент» ИНН 6658426952** Адрес: **620131, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Металлургов, стр.6А, помещ. 501** Направления деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22) Организация: **ООО «УНИКОМСТРОЙ» ИНН 6671428300** Адрес: **620144, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Шейнкмана, 123, оф. 2** Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (56.10) **Индивидуальный предприниматель Пучков Андрей Сергеевич ИНН 667027183207** Направления деятельности: Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах (47.5)
18. Уставный капитал	По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей и полностью оплачен. Изменения отсутствовали.
19. Отчетность	Отчетность является первичной

2.Информация об учетной политике в целях бухгалтерского учета. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Информация о учетной политике	Учетная политика
1. Общие положения	Учетная политика сформирована из принципа последовательного применения Учетной политики от одного отчетного года к другому. Учетная политика Общества сформирована, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и не имеет намерений ликвидироваться или существенно сократить деятельность.
	Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.
	Существенных отступлений от установленного порядка учета Обществом не допускалось.
2. Изменение учетной политики в 2024 году	Изменения в учетной политике на 2024 год связаны с обязанностью применения ФСБУ 24/2022 “Нематериальные активы” и ФСБУ 26/2020 “Капитальные вложения”
3. Изменение учетной политики в 2025 году	Изменения в учетной политике на 2025 год будут связаны с обязанностью применения ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность” и ФСБУ 28/2023 “Инвентаризация»
4. Определение существенной ошибки (критерий, размер)	Последствия изменения учетной политики, кроме вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период, может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. При ведении бухгалтерского учета устанавливаются следующие уровни существенности. Влияние изменений Учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества (кроме изменений, вызванных изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету) на финансовое положение Общества и финансовые результаты ее деятельности признается существенным в случае, если последствия изменений приводят к изменению финансового результата отчетного года ***более чем на 5 %.*** Как самостоятельный инвентарный объект основных средств учитывается одна из частей объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, если сроки полезного использования данной части и других частей данного объекта основных средств ***отличаются более, чем на 36 месяцев.*** Если уровень среднегодовой инфляции за пять лет, предшествующих отчетному году, **превысит 10%,** переоценка проводится досрочно на 31 декабря отчетного года. В бухгалтерской отчетности Общества в отношении оценочных обязательств, величина которых ***превышает 100 млн.руб.*** раскрывается следующая информация: а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода; б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде; в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде; г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства; д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);

<table>
<tr><td></td><td>е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

Признаются существенными фактические затраты (без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) Общества на приобретение ценных бумаг, если величина данных затрат составляет <u>более 1% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.</u>

Существенной ошибкой прошлых лет признается ошибка прошлых лет, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, обнаруженными в отчетном году, приводит к изменению хотя бы одного из показателей Отчета о финансовых результатах Общества за отчетный год более чем на 10%.</td></tr>
<tr><td>5. Вознаграждение основного и управленческого персонала</td><td>За 2024 год в расходы вознаграждения в пользу управленческого персонала составили:
<table>
<tr><th>Наименование</th><th>Сумма, тыс руб.</th><th>НДФЛ, тыс. руб.</th><th>Страховые взносы, тыс. руб.</th><th>Выплачено, тыс. руб.</th></tr>
<tr><td>Общая сумма начисленной заработной платы за 2024 год</td><td>538 444</td><td>56 554</td><td>106 546</td><td>481 890</td></tr>
<tr><td>в т.ч. вознаграждение в пользу основного управленческого персонала, в т.ч.</td><td>29 186</td><td>3 795</td><td>6 057</td><td>25 391</td></tr>
<tr><td>виды начислений:</td><td></td><td colspan="3" rowspan="4"></td></tr>
<tr><td>Основная оплата труда</td><td>16 459</td></tr>
<tr><td>премии</td><td>10 322</td></tr>
<tr><td>прочие</td><td>2 405</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>6.Способы ведения бухгалтерского учета</td><td>Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3 БИТ: Строительство (БИТ.ФИНАНС) КОРП.
Регистры бухгалтерского учета ведут в действующей автоматизированной учетной системе: 1С.
Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.
Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.
При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".
Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, кроме документов, ведение которых осуществляется через ЭДО.</td></tr>
<tr><td>7. Инвентаризация активов и обязательств</td><td>Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности специалисты и руководство Общества проводят инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с приказами Общества и Положением о проведении инвентаризации активов и обязательств в ООО «ИнСетКом» (далее – Общество) (приложение № 6 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета). Инвентаризацией активов проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии со статьей 11 Закона о бухгалтерском учете.</td></tr>
<tr><td>8. Существенные аспекты учетной политики</td><td>8.1 Учет основных средств и доходных вложений
В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», характеризующиеся одновременно следующими признаками:
а) имеет материально-вещественную форму;
б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</td></tr>
</table>

	д) стоимость объекта превышает 100 000 руб., за исключением технологического оборудования, относящегося к группам Сооружения, Машины и оборудование (кроме офисного), Производственный и хозяйственный инвентарь, для указанных групп – 40 000 руб. Технологическое оборудование выделено с учетом существенности информации для отражения в Бухгалтерской (финансовой) отчетности. Активы, которые предполагается использовать исключительно для сдачи в аренду (лизинг) другим организациям, принимаются к учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Если активы использовались для целей производства, продажи продукции (работ, услуг) или управленческих нужд организации, а впоследствии были сданы в аренду, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится. Такие активы учитываются на субсчете 04 "Основные средства, переданные в аренду" к счету 01. Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее, он подлежит учету по счету 10 «Материалы». Если активы приобретены исключительно с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету по счету 41 «Товары». Экономические выгоды от основных средств могут быть получены в виде выручки или экономии затрат, при использовании основных средств, в процессе выполнения работ (услуг) или для административных целей. Активы, созданные в Обществе и подлежащие государственной регистрации (недвижимое имущество), принимаются к учету в составе основных средств, при их фактическом вводе в постоянную эксплуатацию независимо от факта подачи Обществом необходимых документов в орган государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств в момент фактического получения, независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Активы, приобретенные по договорам лизинга, учитываются в составе основных средств Общества, если по условиям договоров объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя. А в случае их приобретения в лизинг с целью последующей сдачи в аренду – в составе доходных вложений. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, для технологического оборудования, относящегося к группам Сооружения, Машины и оборудование (кроме офисного), Производственный и хозяйственный инвентарь – 40 000 руб. и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности структурных подразделений Общества в составе запасов и не отражаются в составе основных средств. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость основных средств не включаются: - проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств (за исключением объектов нового строительства, учитываемых как инвестиционные активы в соответствии с настоящей Учетной политикой); - расходы на перемещение основных средств между складами Общества; - расходы на содержание складов; - расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации; - общехозяйственные и общепроизводственные расходы, кроме расходов капитального строительства Общества, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств. Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется только в следующих случаях: - достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств; - частичная ликвидация объектов основных средств. В остальных случаях стоимость принятых к учету объектов основных средств не изменяется. Поступление основных средств может осуществляться: - по договорам купли-продажи, договорам мены; - по договорам лизинга; - передачи объектов, законченных строительством; - безвозмездное поступление; - от учредителей, внесенных в качестве вклада в Уставный капитал; - по результатам инвентаризации (как выявленные при инвентаризации). Переоценка не осуществляется. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету в Обществе. Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и

способ начисления амортизации) объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Виды активов	Срок полезного использования
Приобретенные (построенные) основные средства, включая приобретенные по договорам лизинга, учитываемые в соответствии с договорами лизинга на балансе Общества	в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной приказом Общества
Основные средства, бывшие в эксплуатации (приобретенные у сторонних организаций, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, выкупленных по окончании договора лизинга и ранее учитываемых на балансе лизингодателя), кроме полученных от других структурных подразделений Общества	в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной приказом Общества, за вычетом срока использования основных средств предыдущим собственником
Капитальные вложения в арендованные основные средства	не более оставшегося срока их аренды
Временные титульные здания (сооружения), используемые только в процессе строительства основных средств	не более срока строительства

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом
Восстановление основных средств осуществляется посредством их ремонта, реконструкции, модернизации.

Расходы на все виды ремонта основных средств (текущий и капитальный) учитываются на счетах учета затрат на производство, в том периоде, в котором они произведены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на модернизацию или реконструкцию объектов основных средств учитываются в составе капитальных вложений на счете 08.03 «Вложения во внеоборотные активы»/«Строительство объектов основных средств».

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств (далее по тексту - объекты основных средств) осуществляется на основании приказа, подписанного уполномоченным руководителем Общества или руководителем структурного подразделения Общества.

В приказе должна содержаться следующая информация:

а) причины перевода объекта (объектов) основных средств на консервацию;

б) сроки консервации;

в) перечень объектов основных средств, подлежащих консервации, их балансовая стоимость на момент перевода на консервацию;

г) о создании, в установленный срок, рабочих комиссий, назначаемых из специалистов производственно-технических и экономических служб;

д) работник - ответственный за исполнение приказа о переводе на консервацию объектов основных средств.

Перевод объектов основных средств на консервацию оформляется актом о переводе объектов на консервацию. Акт о переводе объектов на консервацию составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации и расконсервации объектов основных средств, назначенной распоряжением руководителя Общества, утверждается руководителем Общества.

Перевод объектов основных средств по решению руководителя на консервацию не является основанием для приостановления амортизации (п. 30 ФСБУ 6/2020).

По окончании срока консервации объекты должны быть расконсервированы. Расконсервация объектов основных средств, а также оценка технического состояния этих объектов после расконсервации, оформляется актом о расконсервации объектов. Акт о расконсервации объектов составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации и расконсервации объектов основных средств, утверждается руководителем Общества.

Расходы, связанные с консервацией объектов основных средств, в том числе затраты на их содержание в период консервации и затраты на расконсервацию, относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств в корреспонденции с кредитом счета 91.1 «Прочие доходы».

8.2 Учет нематериальных активов

	В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 24/2022 «Нематериальные активы»: - объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации; - организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом); - возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; - объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; - организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; - фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена; - первоначальная стоимость превышает установленный лимит 100 000 рублей за единицу; - отсутствие у объекта материально-вещественной формы. К нематериальным активам Общества относятся: - сайт компании; - объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности); - деловая репутация; - поисковый актив. В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в Общества учитываются: - исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели; - исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных; - ноу-хау (секрет производства); - исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров. В составе нематериальных активов по дебету счета 04 «Нематериальные активы»/«НИОКР», учитываются также расходы на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Общества, но не подлежат правовой охране. Не учитываются в составе нематериальных активов: - лицензии на осуществление Обществом различных видов деятельности, включая лицензии на право пользования недрами. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов»/«Лицензии»; - организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) взноса в уставный капитал; - активы, затраты на приобретение, создание которых ниже лимита 100 000 рублей. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических расходов, связанных с приобретением нематериальных активов за плату, или сумма фактических затрат, связанная с его созданием. Затраты при приобретении, создании НМА, в т. ч. НИОКР, учитываются как капвложения по нормам ФСБУ 26/2020. Материальный носитель учитывается вместе с НМА как единый объект. Первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму капвложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных функциональных характеристик актива, в момент завершения этих капвложений. При признании НМА определяются элементы амортизации: срок полезного использования; ликвидационную стоимость; способ амортизации. Элементы амортизации проверяются: на конец отчетного периода или если возникли условия, при которых элементы амортизации могут измениться. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из: - срока действия прав организации, подтвержденного документально; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете, прекрашается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухучета..

Переоценка нематериальных активов производится только в отношении однородной группы активов по виду секрет производства (ноу-хау) 1 раз в 3 года.
Проверка на обесценение проводится по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.
Нематериальные активы, числящиеся на балансе Общества, выбывают по следующим основаниям:
- продажа нематериальных активов;
- безвозмездная передача нематериальных активов;
- истечение срока действия исключительных прав Общества на нематериальные активы;
- невозможность дальнейшего использования при производстве или продаже продукции (работ, услуг), для целей управления Обществом или передачи в пользование за плату сторонним организациям;
- утрата документов, подтверждающих исключительные права Общества на нематериальные активы, и невозможность их восстановления.
Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.
При этом, выручка от предоставления права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, выставляемая периодически, включаются лицензиаром в доходы отчетного периода в порядке и сроки, установленные договором.
Выручка от предоставления права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, выставляемая фиксированным платежом разово, отражаются в бухгалтерском учете лицензиаром единовременно в составе доходов отчетного периода.
Способ перехода на ФСБУ "Нематериальные активы" - альтернативный.

8.3 Учет запасов

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.
Не включаются в стоимость запасов:
- расходы на внутрисистемные перевозки: перемещение приобретенных запасов между складами Общества;
- складские и общехозяйственные расходы.

Формирование стоимости приобретенных запасов в бухгалтерском учете Общества производится с использованием счета 10 «Материалы».
По дебету счета 10 «Материалы» отражаются:
-покупная стоимость приобретенных запасов в соответствии с условиями договоров;
- транспортные расходы (далее – ТР).
Активы, отвечающие требованиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, относящиеся к группам Сооружения, Машины и оборудование (кроме офисного), Производственный и хозяйственный инвентарь, и стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу по всем остальным группам учета отражаются в бухгалтерском учете и отчетности структурных подразделений Общества в составе запасов и не отражаются в составе основных средств.
Выбытие запасов, числящихся на балансе Общества, происходит в случаях:
- отпуска материалов для выполнения СМР;
- продажи материалов/ товаров;
- безвозмездной передачи материалов, готовой продукции;
- передачи материалов/ товаров в счет вклада в уставный капитал;
- передачи другим структурным подразделениям; списания по результатам инвентаризации;
- передачи материалов в рекламных целях;
- списания материалов/товаров в результате стихийных бедствий.

Стоимость запасов при их отпуске со склада для выполнения СМР, списании или продаже определяется по средней себестоимости.
Себестоимость выполненных работ учитывается на счете 20.01 по фактическим затратам..
Целью учета себестоимости работ (услуг) является своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о расходах на выполнение СМР в организации.
В бухгалтерском балансе остаток незавершенного производства на отчетную дату указывается по стр. 1210 "Запасы".
Затраты, учтенные на объекте расчета себестоимости товаров, работ (услуг) распределяются по видам деятельности и объектам выполнения работ (услуг).
Транспортные расходы (ТР), связанные с приобретением материально производственных запасов, учитываются в их стоимости и отражаются по счетам 10 и 41.

8.4 Учет товаров

Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней себестоимости.

Расходы по доставке товаров покупателям, в стоимость этих товаров не включаются, а учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по аналитике «Транспортные услуги». По окончании отчетного периода стоимость доставки, учитываемая по данной аналитике, подлежит включению в состав финансовых результатов.

8.5 Учет специальной оснастки и специальной одежды

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка) и специальная одежда учитывается в составе оборотных активов организации на счете 10 «Материалы» с применением необходимой аналитики.

Принятие специальной оснастки и специальной одежды на учет и списание ее для выполнения работ производится в сумме фактических затрат на ее приобретение.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам ее выдачи не превышает 12 месяцев, списывается на расходы единовременно в момент ее передачи сотрудникам организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам ее выдачи превышает 12 месяцев, и специальной оснастки списывается на расходы в момент принятия к учету.

Для контроля за ее сохранностью спецодежда учитывается на забалансовом счете МЦ.02.

8.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 92 календарных дней (эквивалент 3 месяцев) на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 92 календарных дней (эквивалент 3 месяцев).

В бухгалтерском балансе данный показатель указывается по стр. 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

8.7 Учет финансовых вложений

В качестве финансовых вложений в учете принимаются активы, соответствующие требованиям ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов (расходов). Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой из выбывающих единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.
По каждой группе финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.
В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Организацией должно быть обеспечено подтверждение результатов указанной проверки. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

8.8 Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг и прочих доходов

Определение выручки для целей бухгалтерского учета производится с учетом положений ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Выручка в бухгалтерском учете определяется методом начисления.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения СМР, предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов и продажа покупных товаров.
Учет выручки ведется на счете 90 «Продажи» ведется обособленно с применением соответствующих аналитик:
- выполнение СМР;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов;
- реализация покупных товаров.

Доходы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного периода или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, отражаются в учете на конец каждого отчетного периода методом «по мере готовности» по дебету счета 46 субчсет «Непредъявленная к оплате начисленная выручка».
При возникновении доходов, отличных от доходов от обычных видов деятельности, последние считаются прочими доходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с применением соответствующей аналитики.
Прочие доходы формируются в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.
К прочим доходам относятся:
- поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме товаров);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков (в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником);
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации;
- стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объектов основных средств по цене возможного их использования или по цене возможной реализации (дебет счета 10 «Материалы» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы»).
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек (в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек);
- иные поступления (по мере их образования или выявления).

На субсчетах 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы» данные накапливаются в течение года по видам прочих доходов и расходов. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках бухгалтерской отчетности.

В составе прочих доходов (расходов) отражаются свернуто следующие доходы и связанные с ними расходы: положительные и отрицательные курсовые разницы;

-доходы и расходы связанные с продажей и покупкой валюты;

-восстановленные суммы резерва по сомнительным долгам;

-восстановленные суммы резерва по обесценению финансовых вложений.

8.9 Учет расходов организации и прочих расходов

Определение расходов для целей бухгалтерского учета производится с учетом положений ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности формируют финансовый результат от выполнения СМР, предоставления активов в пользование и продажи товаров за отчетный период (дебет счета 90 «Продажи» с применением соответствующей аналитики).

Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг) и продажей товаров, учитываются по дебету счета 20.

Отражаются следующие прямые расходы:

- материальные, использованные при выполнении СМР, оказании работ (услуг) (10);
- на оплату труда тем рабочим, которые заняты выполнением СМР (услуг) (70);
- отчисления на оплату труда, которая была начислена основным работникам, непосредственно выполняющим СМР (оказывающим услуги) (69);
- затраты в виде амортизации оборудования, которое было использовано при выполнении СМР (услуг) (02);
- затраты на амортизацию нематериальных активов, которое было использовано при выполнении СМР (оказании услуг) (05);
- прочие прямые расходы от поставщиков (60), и др.

Косвенные расходы - расходы по управлению и обслуживанию СМР, продаже товаров и т.п.

Остаток по счету 20 на конец месяца отражает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 ведется по объектам выполнения работ и видам деятельности.

Прямые расходы по строительной деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов СМР. Прямые расходы формируют себестоимость выполненных СМР. В конце отчетного (налогового) периода такие расходы списываются на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Общехозяйственные и управленческие расходы направлены на организацию выполнения СМР и выполнение иных работ (услуг) и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного (налогового) периода такие расходы списываются на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Косвенные расходы, учитываемые на счете 26, подлежат распределению между объектами строительства пропорционально выручке по каждому объекту в общем объеме за календарный месяц без учета выручки "по мере готовности", учитываемой в корреспонденции со счетом 46 субсчет "Непредъявленная к оплате начисленная выручка", и выручки в виде паушальных платежей по лицензионным договорам.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с применением соответствующей аналитики.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- иные расходы.

8.10 Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому

учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

8.11 Учет заемных средств

Учет расходов по займам и кредитам полученным производится с учетом положений ПБУ 15/2008.

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (если средства получены на срок менее 12 месяцев) или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (если средства получены на срок более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется, когда до погашения долга остается менее 365 дней.

Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу, учитываются в составе прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) полученным включаются в состав прочих расходов. Расходы по займам (кредитам) полученным отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в полном объеме в том отчетном периоде, к которому они относятся.

8.12 Учет резервов, оценочных обязательств

Общество создает следующие виды резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей (запасов) (ежегодно),
- по сомнительным долгам (ежегодно),
- под обесценение финансовых вложений (ежегодно).

Резерв под обесценение материальных ценностей (запасов). Проверка запасов на обесценение проводится на конец отчетного года. При выявлении признаков обесценения создается резерв.

В соответствии с требованием осмотрительности в отчетном периоде, при формировании резерва под снижение стоимости материальных ценностей, организация не допускает завышения стоимости материалов, а также страхуется от необходимости признания в будущем убытков, которые относятся к текущему периоду.

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей рассчитывается и отражается в бухгалтерской отчетности ежегодно.

Для целей создания резерва оценка проводится по всем основным позициям номенклатуры товаров/готовой продукции, превышающим 3 млн. руб.

Сопоставление фактической себестоимости запасов с рыночной ценой проводится по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Рыночной ценой для целей создания резерва в этом случае будет являться:

- по остаткам (излишкам) материалов (счет 10) – цена возможной реализации (например, установленные цены продаж на труднореализуемую продукцию), либо цена металлолома;
- по товарам (счет 41) – цена по прайс-листу на труднореализуемый товар.

Резерв создается, если учетная (балансовая) стоимость залежалых запасов выше рыночной цены. Сумма резерва формируется как разница между рыночной ценой и балансовой (учетной) стоимостью таких запасов.

При создании резерва фактическая себестоимость заготовления (приобретения) запасов сравнивается с текущей рыночной стоимостью (стоимостью возможной продажи). Если фактическая себестоимость ниже текущей рыночной стоимости, в качестве балансовой оценки запасов принимается фактическая себестоимость. Если текущая рыночная стоимость ниже фактической себестоимости, то запасы отражаются в бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости, тем самым в отчете о прибылях и убытках признается убыток от снижения стоимости запасов.

Сумма образованного резерва отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерской отчетности стоимость запасов на конец отчетного периода (год) отражается в оценке-нетто (за минусом суммы образованного резерва).

Сумма отчисления в резерв под снижение стоимости запасов признается прочим расходом организации (п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В налоговом учете формирование резерва не производится.

В этом случае в бухгалтерском учете согласно ПБУ 18/02 по мере образования резерва возникает отложенный налоговый актив:

Дт 09 Кт 68 – в размере суммы отчислений в резерв * 20%.

В учете на сумму резервов под снижение стоимости запасов делается запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Не считаются обесценившимися материалы, которые не потеряли своих свойств и которые планируется использовать в строительстве. По таким материалам расчет обесценения не производится, и резервы не создаются.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (счет 91.02).
Дебиторская задолженность считается просроченной, если она не погашена в установленные договором сроки. В случаях, когда в договоре (ином гарантийном документе) не предусмотрен срок погашения задолженности и не содержатся условия, позволяющие определить этот срок, она должна быть погашена в течение тридцати дней с момента возникновения.
Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» по каждому сомнительному долгу (т.е. по каждому контрагенту и по каждому договору).
Резервы сомнительных долгов создаются структурными подразделениями в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Дебиторская задолженность признается сомнительной в следующих случаях:

- задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Из состава сомнительной исключается дебиторская задолженность, являющаяся просроченной на конец отчетного периода, но имеется информация, что она погашена в период с окончания отчетного периода до даты принятия решения комиссией;
- задолженность, по которой срок исполнения обязательств не наступил, но имеется информация, что задолженность не будет погашена (например, банкротство контрагента и т.п.).

Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения комиссии структурного подразделения, утвержденного руководителем подразделения.

Резервы сомнительных долгов создаются структурными подразделениями ежегодно по приказу руководителя структурного подразделения/Общества. Сумма созданного резерва признается в составе прочих расходов Общества.

Решение о создании резерва сомнительных долгов и списании сомнительной дебиторской задолженности принимается руководителем структурного подразделения/ Общества и утверждается соответствующим распорядительным документом (приказом) Общества с указанием конкретной суммы по каждой задолженности.

Не создаются резервы сомнительных долгов по задолженности, обеспеченной:
- векселями, выданными покупателями;
- гарантиями или поручительствами третьих лиц;
- залогом имущества должника;
- другими видами обеспечений и гарантий.

Списание дебиторской задолженности, по которой создан резерв сомнительных долгов, осуществляется за счет резерва.

Списание дебиторской задолженности, по которой не был создан резерв, осуществляется за счет прочих расходов.

На конец каждого месяца резерв сомнительных долгов, созданный под дебиторскую задолженность в иностранной валюте, переоценивается в связи с изменением курса иностранной валюты, установленного Банком России, к рублю. Результаты переоценки на основании бухгалтерской справки учитываются структурными подразделениями Общества, на балансе которых числятся вышеперечисленные резервы в составе прочих доходов или расходов.
Методика формирования резерва в отношении задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров (работ, услуг) следующая:

- Задолженность со сроком просрочки погашения свыше 90 календарных дней включается в резерв в размере 100%;
- Задолженность со сроком просрочки погашения от 45 до 90 календарных дней (включительно) включается в размере 50% от суммы задолженности;
- Задолженность со сроком просрочки погашения до 45 календарных дней (включительно) - не включается в резерв.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении прочей сомнительной задолженности.
Величина резерва определяется отдельно по каждому прочему сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв корректируется по результатам проведенной инвентаризации расчетов с контрагентами в части дебиторской задолженности, при этом сумма резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. Результаты корректировки относятся на финансовые результаты Общества (по дебету счета 91.02 или кредиту счета 91.01).

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, формируется по всем таким вложениям на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, если в их отношении наблюдаются признаки обесценения (устойчивое существенное снижение стоимости) и /или у компании на отчетную дату есть информация об ухудшении финансового состояния/банкротства заемщика.
Аналитический учет по счету 59 ведется по каждому резерву и по каждой группе (виду) финансовых вложений. Сумма резерва включается в состав прочих расходов (Дт 91.02 Кт 59).
Резерв под обесценение финансовых вложений может быть создан в размере:
- всей суммы учетной стоимости финансовых вложений - в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства или иным основаниям;
- суммы учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений - в случае наличия информации о банкротстве организации-эмитента, отзыве у нее лицензии, снижении стоимости чистых активов или иной информации, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.
Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений будет выявлено дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения.
Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений будет выявлено повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.
Уменьшение величины созданных резервов включается в состав прочих доходов (Дт 59 Кт 91.01).

Организация формирует оценочное обязательство по неиспользованным отпускам ежеквартально по результатам инвентаризации (с учетом ПБУ 8/2010) на основании методики расчета создания резерва по отпускам.
Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам признается в бухгалтерском учете Общества в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.
Величина оценочного обязательства определяется с учетом обязательных отчислений на социальные нужды, которые возникают (возникнут) при фактических расчетах по оценочному обязательству на оплату отпусков работникам.
Денежная оценка обязательства по оплате отпусков работнику определяется с использованием формулы:
Отпускные с учетом страховых взносов = Количество неиспользованных дней отпуска работника х Средний дневной заработок работника.
Определяется общая сумма резерва, сложив данные по всем сотрудникам.
Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого периода – квартала, путем сравнения суммы, начисленной в резерв за текущий период, и суммы фактических расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений на травматизм.

8.13 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.
Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по

	такому курсу. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по: - операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз; - операциям по пересчету стоимости активов и обязательств (пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами. 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. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой. **8.14 События после отчетной даты** Существенные события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности. К событиям после отчетной даты относятся: - события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность; - события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в приложении к ПБУ 7/98. Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности организации в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму,

	отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. **8.15 Положения внутреннего контроля** Руководители структурных подразделений Общества по согласованию с главным бухгалтером (лицом, выполняющим его функции) определяют перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов, которые утверждаются приказами структурных подразделений. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителями структурных подразделений и главным бухгалтером Общества. К таким документам также относятся финансовые и кредитные обязательства, под которыми следует понимать все документы, оформляющие финансовые вложения Общества, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключаемые по товарному и коммерческому кредитам. Разногласия между руководителем и главным бухгалтером Общества (структурного подразделения) в отношении ведения бухгалтерского учета разрешаются в порядке, изложенном в статье 7 Закона о бухгалтерском учете. По применяемому в Общества плану счетов все финансовые инвестиции учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» (по субсчетам соответственно). Ежегодно по состоянию на отчетную дату ООО проверяет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на обесценения. При выявлении признаков обесценения создается резерв под обесценение Финансовых вложений. **8.16 Отражение в Отчете о движении денежных средств** К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции (как ценные бумаги, так и бездокументарные финансовые инструменты), которые свободно конвертируются в денежную наличность и которым несвойственен значительный риск изменения стоимости. Потоки денежных средств, при выполнении функций агента, раскрываются в ОДДС свернуто. В поступлениях в ОДДС отражены поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг в т.ч. оплата услуг маркетингового характера, услуг аренды. В ОДДС денежные потоки от финансовых операций, в частности операции, связанные с получением и возвратом кредитов отражаются развернуто. Потоки – сворачиваемые (См ОДДС) Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации. Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж. Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах в сочетании с другой информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности организации, обеспечивает основу для прогнозирования будущих денежных потоков от текущих операций. **8.17 Учет капитальных вложений**

	Учет капитальных вложений ведется по ФСБУ 26/2020. Чтобы затраты можно было признать капитальными, должны выполняться два условия: определена сумма этих затрат и затраты в будущем должны принести выгоду. Суммы затрат относятся на КВ без возмещаемых налогов. Скидки, премии и прочие преференции, предоставляемые продавцом, учитываются вне зависимости от их формы. Если затраты относятся к нескольким объектам капвложения, то распределяются обоснованным способом. К капитальным затратам относятся: - суммы, которые компания перечислила или должна перечислить поставщикам / правообладателям. - стоимость активов, которые пошли на создание КВ. - амортизация активов, используемые при осуществлении КВ. - затраты на обслуживание и текущий ремонт активов, используемых в процессе КВ. - зарплата и прочие виды вознаграждения работников, которые трудятся для осуществления КВ, а также взносы с этих выплат. - проценты по кредитам, взятым в связи с созданием инвестиционного актива. - величина оценочного обязательства, то есть затрат, нести которые придется когда-то потом в связи с КВ. - госпошлины и прочие подобные расходы, связанные с НМА, например, плата за получение лицензии. Не считаются капитальными вложениями следующие затраты (признаются расходами периода, в котором понесены).: - понесенные до принятия решения о приобретении или создании актива; - на текущий ремонт; - на внеплановый ремонт из-за поломки или аварии; - связанные с чрезвычайными ситуациями; - на рекламу и продвижение; - на организацию деятельности в новом месте или с новыми видами продукции; - на перемещение или ликвидацию старых ОС; - на реструктуризацию деятельности; - на обучение персонала; - на поддержание нормативных показателей НМА без их улучшения; - на расходы сверх норматива, если он установлен; - управленческие расходы, кроме тех, что возникли по причине появления объекта КВ. КВ считаются завершенными когда объект приведен в состояние и местоположение, в которых пригоден к использованию в запланированных целях В случае, когда объект утрачен, капитальные затраты списываются в том периоде, когда объект выбывает или прекращается вложение в него из-за отсутствия перспектив. Затраты при демонтаже объекта КВ признаются расходами текущего периода.

3.Требования, содержащиеся в бухгалтерских стандартах

Требования ПБУ/ФСБУ	Информация	
1. Объемы продаж товаров, работ, услуг по видам (*или отраслям*) деятельности и географическим рынкам сбыта *(или деятельности)*, ПБУ 9/99	*2024г:* Выручка от реализации (без НДС, акцизов) по видам деятельности: **9 178 730 тыс. руб.** СМР **44 тыс. руб.** Оптовая торговля **401 223 тыс. руб.** Роялти **113 156 тыс. руб., в т.ч.** Услуги: 1. Сдача движ. имущества/ТС в аренду **1 516 тыс. руб.** 2. Сдача недвиж. имущества в субаренду **111 640 тыс. руб.** Итого: **9 693 153 тыс. руб.**	Выручка от реализации (без НДС, акцизов) по географическим рынкам сбыта (деятельности): Компания выполняет СМР на территории России (РФ), Республики Беларусь (РБ) и Турецкой Республики (ТР). *2024г:* Выручка от реализации (без НДС, акцизов) на территории РФ: **403 713 тыс. руб.** в т.ч.: 1. опт. торговля **44 тыс. руб.** 2. роялти **401 223 тыс. руб.** 3. аренда/субаренда **2 446 тыс. руб.** Выручка от реализации (без НДС, акцизов) на территории РБ: **3 989 тыс. руб.** в т.ч.: 1. СМР **3 989 тыс. руб.**

	2023г: Выручка от реализации (без НДС, акцизов) по видам деятельности: **9 136 901 тыс. руб.** СМР **102 498 тыс. руб.** Реализация собств. продукции **51 160 тыс. руб.** Оптовая торговля **207 997 тыс. руб.** Роялти **52 400 тыс. руб., в т.ч.** Услуги: 1. Сдача движ. имущества/ТС в аренду **23 505 тыс. руб.** 2. Сдача недвиж. имущества в субаренду **28 895 тыс. руб.** Итого: **9 550 956 тыс. руб.**	Выручка от реализации (без НДС, акцизов) на территории ТР: **9 285 451 тыс. руб.** в т.ч.: 1. СМР **9 174 741 тыс. руб.** 2. субаренда **110 710 тыс. руб.** *2023г:* Выручка от реализации (без НДС, акцизов) на территории РФ: **245 369 тыс. руб.** в т.ч.: 1. СМР **1 338 тыс. руб.** 2. опт. торговля **33 283 тыс. руб.** 3. роялти **207 997 тыс. руб.** 4. аренда/субаренда **2 751 тыс. руб.** Выручка от реализации (без НДС, акцизов) на территории РБ: **122 766 тыс. руб.** в т.ч.: 1. СМР **20268 тыс. руб.** 2. Реализация собств. продукции **102 498тыс. руб.** Выручка от реализации (без НДС, акцизов) на территории ТР: **9 182 821 тыс. руб.** в т.ч 1. СМР **9 115 295 тыс. руб.** 2. опт. торговля **17 877 тыс. руб.** 3. субаренда **49 649 тыс. руб.**

2. Прочие доходы, проценты к получению, ПБУ 9/99

(в тыс. руб.)

Расшифровка доходов	2024	2023
Доходы в виде стоимости материалов, получ. при ликвидации ОС	59	305
Изменение стоимости предметов аренды	20 819	-
Проценты по займам и кредитам (к получению)	18 442	2 610
Корректировка прибыли прошлых лет	210	95 380
Прочие внереализационные доходы	2 141	13 834
Доход по депозитам	4 742	-
Реализация материалов	36 684	117 177
Реализация металлолома	172	-
Реализация основных средств	59	2 683
Восстановление стоимости ранее списанных ТМЦ	28 257	-
Восстановление резерва по сомнит. долгам	-	5 080
Списание кредиторской задолженности	87	957
Итого (стр 2320 ОФР)	**18 442**	**2 610**
Итого (стр 2340 ОФР)	**93 230**	**235 416**

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, и курсовые разницы в *Отчете о финансовых результатах учитываются свернуто.*

3. Расходы по обычным видам деятельности, ПБУ 10/99

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, тыс руб.:

Расходы	2024	2023
Себестоимость покупных товаров	-	**44 668**
Себестоимость продукции собств. производства	-	**84**
Услуги произв. характера	-	**1 099**
Себестоимость СМР, в том числе:	**6 516 798**	**7 932 180**
Амортизация основных фондов и НМА	22 769	7 122
Аренда офисов/ складск. площадей	17 162	18 617
Аренда жилья д/сотрудников, проживание	162 373	34
Аренда оборудования и инвентаря	-	29
Аренда автотранспорта и спецтехники	6 612	7 099
Доставка, питание работников	249 350	76 303
Информационные, аудиторские, нотариальные, юридич. услуги	445	71 506
Испытание соединений, конструкций и оборудования	87 037	25 715

Командировочные расходы	51 197	21 172
Коммунальные расходы/вывоз ТБО	3 368	4 665
Компенс. расходов на проезд при вахте	42	22
Лицензирование и сертификация	86 025	627
Медицинские услуги/обяз. мед. осмотры сотрудников	2 700	1 007
Оплата труда	936 849	417 046
Охрана труда	145	379
Обслуживание, тек. и кап. Ремонт инструмента, ТС и ОФ	1 229	1 258
Подготовка, переподготовка кадров, аттестация и повышение квалификации	1 126	1 431
Основные материалы	4 537 160	7 043 225
Расходные материалы	74 664	74 850
СИЗ	11 388	6 938
Страховые взносы	191 213	63 646
Услуги автотранспорта и спецтехники	902	3 314
Услуги генподряда	27	833
Услуги по обеспечению ТБ	-	87
Услуги по подготовке исп. документации	54 455	78 901
Услуги по обслуж. стройплощадки	1	310
Услуги подбора персонала	286	439
Услуги субподряда	17 759	320
Услуги сторонних организаций	-	3 652
Прочие расходы	514	1 633
ИТОГО (стр. 2120 ОФР)	**6 516 798**	**7 978 031**

тыс руб.

Коммерческие расходы	**2024**	**2023**
Транспортные расходы на продажу	-	18

тыс руб.

Управленческие расходы	**2024**	**2023**
С/с услуг по сдаче офиса в субаренду	**708**	**475**
С/с услуг по сдаче имущества/ТС в аренду	**684**	**778**
Управленческие расходы, в том числе:	**623 579**	**363 542**
Абонентское обслуживание ПП	463	364
Амортизация основных фондов и НМА	71 294	46 673
Аренда авто	9 446	7 145
Аренда жилья	3 459	2 621
Аренда офисн. и складск. помещений	61 813	64 982
Аренда офиса/парковки (ППА)	429	9 673
Аренда оборудования	120 144	-
Аудиторские, бухгалтерские и кадровые услуги	30 595	25 423
Доставка, проживание, медуслуги для сотрудников	11 404	-
Информационно-консультационные услуги	27 987	24 092
Командировочные расходы	5 635	3 554
Коммунальные расходы	2 402	2 061
Лицензирование и сертификация	1 244	433
Материальные расходы	6 540	18188
Ремонт, обслуживание ОФ/офиса	685	337
Обслуживание ТС	373	315
Оплата труда	203 333	124911
Переводческие услуги	7 343	257
Почтовые и курьерские услуги	141	167
Подготовка кадров, повышение квалификации	210	133
Страховые взносы	44 377	22 894
Страхование (в т.ч. имущества и ответственности)	2 019	869
Транспортные расходы	37	238
Услуги подбора персонала	973	827
Услуги связи	2 036	1819
Юридические нотар. услуги	3 674	3072
Прочие расходы	5 523	2494

ИТОГО (стр. 2220 ОФР)	**624 971**	**364795**

4. Прочие расходы, проценты к уплате, ПБУ 10/99

(в тыс. руб.)

Расшифровка расходов	2024	2023
"Выручка по мере готовности" прошлых периодов	-	-
Госпошлины	11 288	55 89
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	33 436	24 389
Курсовые разницы	883 372	566 094
Налоги и сборы за пределами РФ	13 763	4 01 525
Отклонения курса продажи валюты	2 393	1927
Проценты по займам и кредитам (к уплате)	57 088	6 589
Процентные расходы (ФСБУ 25/2018)	19 733	10 499
Прочие внереализационные расходы	73 032	7 280
Прочие внереализационные расходы (не принимаемые в НУ)	24 922	24 723
Реализация материалов	31 929	88 120
Реализация металлолома	5 644	-
Реализация основных средств	-	537
Резервы по сомнительным долгам	44 223	1000
Списание выделенного НДС на прочие расходы	310	2
Услуги банка	21 564	11 283
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	188 564	2250
Штрафы, пени по налогам, взносам (в бюджет)	3 523	12 302
Уценка НМА	36 300	-
Услуги поручительства по БГ	-	-
Итого (стр 2330 ОФР)	**76 821**	**17 088**
Итого (стр 2350 ОФР)	**1 374 263**	**1 147 021**

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валют и курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах учитываются свернуто.

5. Оценочные обязательства условные активы и обязательства, ПБУ 8/2010

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работников.

тыс. руб.

Оценочное обязательство	Год	Остаток на нач. года	Использование резерва	Начисление резерва	Остаток на конец года
Оценочные обязательства по вознаграждениям Резерв ежегодных отпусков	2024	8 133,30	34 093,0	51 779,3	25 819,6
	2023	13 954,6	12767,40	6 946,10	8 133,3
Оценочные обязательства по страховым взносам	2024	3 273,10	5 373,2	9 874,2	7 774,0
	2023	4 326,0	2 483,20	1 430,30	3 273,10
Итого	2024	11 406,40	39 466,30	61 653,50	33 593,60
	2023	18 280,60	15 250,60	8 376,40	11 406,40

Оценочные обязательства по иным основаниям не создавались.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не было. В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. Информация о связанных сторонах, ПБУ 11/2008.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с обществами и физическими лицами, которые являются связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Все расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме на условиях и в сроки согласно условиям договора.

Характер отношений	Перечень юридических и (или) физических лиц
	Пучков Андрей Сергеевич – учредитель 100%.

Связанными сторонами является компании, в которых Пучков Андрей Сергеевич имеет долю, а именно:

1. ООО «Инсетком 7» (ранее ООО «Инсетком») ИНН: 6658484270, доля 100%
2. ООО «СпецПромСтрой» ИНН: 6671354224, доля 100 %
3. ООО «СПЕЦПРОМСТРОЙ» ИНН: 6658484288, доля 100%
4. ООО «Высотка Девелопмент» ИНН: 6658426952, доля 100%
5. ООО «УНИКОМСТРОЙ» ИНН: 6671428300, доля 100%
6. ИП Пучков А.С. ИНН: 667027183207

тыс.руб.

Связанная сторона	Вид операции	2024г.			2023г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.
ООО «СпецПромСтрой» ИНН 6671354224	Договор выд. займа №0508Н от 05.08.2022 (ДЗ)	14 784	под 5% до 31.12.25	50	(4155)	под 5% до 31.12.25	14 784
	Договор аренды ТС с экип. №146 от 28.12.2021 (ДЗ)	2 185	не позднее 30 календарных дней	1 150	1 380	до 31.12.23	2 185
	Договор субаренды офиса б/н от 01.08.2020 (ДЗ)	968	в течении 5 дней	898	632	до 30.01.25	968
Суммы операций по договорам в иностранной валюте отражены свернуто (с учетом курсовых разниц)							
	Договор услуг по обеспечению техники безопасности №28/12/19/1 от 28.12.2019 (КЗ)	10	в течение 45 раб. дней		-	в течение 45 раб. дней	10
	Договор аренды Хендэ Н1 №31/01/20/3 от 09.01.2020 (КЗ)	-	до 10 числа след. мес	-	671	до 10 числа след. мес	-
	Договор аренды Лада Ларгус №31/01/20/4 от 09.01.2020 (КЗ)	-	до 10 числа след. мес	-	148	до 10 числа след. мес	-
	бн от 01.12.2022 Договор на оказание услуг производств. характера (Турция)	27 803 (310 тыс $)	в течение 120 кал. дней	31 521 (310 тыс $)	-	в течение 120 кал. дней	27 803 (310 тыс $)
ООО "Инсетком 7" ИНН 6671354224	Договор выд. займа № 15/05 от 15.05.2024 (ДЗ)	2 951	под 6% до 30.04.25	2 951	-		-
Директор -	Оплата труда: Основная заработная плата	43	аванс 30 числа	63	1 139	аванс 30 числа текущего	43

Пучков Андрей Сергеевич ИНН 667027183207			текущего месяца; ЗП 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления			месяца; ЗП 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления	
	Премии	-	-	-	189	-	-
	Страховые взносы на заработную плату	-	-	-	238	-	-
	НДФЛ	-	-	-	173	-	-
ИП Пучков Андрей Сергеевич ИНН 667027183207	Лицензионный договор №38 от 10.01.2022 (КЗ)	82 719	до 20 числа кажд. мес.	168 044	73 659	до 20 числа кажд. мес.	82 719
	Договор получ. займа №05/18 от 18.05.2020 (КЗ)	-	до 31.08.22 под 6%, с 01.09.22 -без % до 31.12.25	-	11 906	до 31.08.22 под 6%, с 01.09.22- без % до 31.12.25	-
	Договор выданного займа №29/02 от 29.02.24 (ДЗ)	-	под 12%	672 610	-		-
	Договор субаренды зем. участка б/н от 01.08.2020 (КЗ)	45	до 5 числа кажд. мес.	45	-	до 5 числа кажд. мес.	45
Единств. учредитель – Пучков Андрей Сергеевич ИНН 667027183207	Договор получ. займа 1503ФЛ от 15.03.2021 (КЗ)	4 034	до 31.08.22 под 4,3%, с 01.09.22 - без %, с 01.02.23 – 15%, до 31.01.24	15 550	-	до 31.08.22 под 4,3%, с 01.09.22 - без %, с 01.02.23 – 15%, до 31.01.24	4 034
	Договор получ. займа 0609ФЛ от 06.09.2022 (КЗ)	14 262	без %, с 01.01.23 – 15%, 31.12.25	24 978	82 000	без %, с 01.01.23 – 15%, 31.12.25	14 262

Единственным бенефициаром Общества является единственный участник Общества, которому принадлежат 100% долей в уставном капитале.

Функции единоличного исполнительного органа выполняет избранный директор.

Долгосрочные вознаграждения трудовыми договорами (контрактами) не предусмотрены.

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между взаимозависимыми лицами.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество не имеет выданные обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024г. и на 31.12.2024г. Обществом не выдавались собственные векселя связанным лицам. На 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. Общество не получало векселя от связанных лиц.

По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон.

Общество не выступало поручителем по обязательствам связанных сторон перед третьими лицами.

	По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. задолженность Общества перед единственным участником по прочим операциям отсутствует.
7. Информация о существенных фактах хозяйственной деятельности	Существенные факты хозяйственной деятельности, произошедшие в отчетном периоде, или до даты подписания бухгалтерской отчетности, и которые требовалось бы дополнительно раскрыть в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отсутствуют.
8. Информация по отчетному сегменту, ПБУ 12/2000. Отчетный сегмент установлен в Учетной политике организации.	Информация по отчетным сегментам ведется.
9. Займы, кредиты, ПБУ 15/2008	На дату составления отчетности задолженности по кредитным договорам нет. Займы:

тыс. руб.

Займодавец/Договор (ставка)	на 31.12.23г.	Получено /Переквалифицировано	Погашено	на 31.12.24г.	Срок погашения
Долгосрочные займы всего, в т.ч.	541026	187 485	496 978	231 533	X
Долгосрочные займы - осн. долг (сч.67.03, 67.23)	535 647	130 400	461 546	204 501	X
ООО "ИнСетКом"					
Пучков Андрей Сергеевич (ИНН 667027183207)	18 296	-	18 296	-	X
Договор займа №1503ФЛ от 15.03.2021 (с 01.09.2022 без %, с 01.02.23 - 15%)	4 034	-	4 034	-	31.12.2025
Договор займа №0609ФЛ от 06.09.2022 (без %, с 01.01.23 - 15%)	14 262	-	14 262	-	31.12.2025
ООО "Уралвент" (ИНН 6682019531)	517 351	130 400	443 250	204 501	X
Договор займа №11/01 от 11.01.2023 (под 5%)	517 351	130 400	443 250	204 501	31.01.2026
Долгосрочные займы - % (сч.67.04, 67.24)	5 379	57 085	35 432	27 032	X
Пучков Андрей Сергеевич (ИНН 667027183207)	-	35 432	35 432	-	
Договор займа №1503ФЛ от 15.03.2021 (с 01.09.2022 без %, с 01.02.23 - 15%)	-	11 515	11 515	-	31.12.2025
Договор займа №0609ФЛ от 06.09.2022 (без %, с 01.01.23 - 15%)	-	23 917	23 917	-	31.12.2025
ООО "Уралвент" (ИНН 6682019531)	5 379	21 653	-	27 032	X
Договор займа №11/01 от 11.01.2023 (под 5%)	5 379	21 653	-	27 032	31.01.2026
Краткосрочные займы всего, в т.ч.	98	40 528	-	40 626	X
Краткосрочные займы - осн. долг (сч.66.03, 66.23)	90	5 096	-	5 186	X
ООО "ИнСетКом"					
СК Высотка ООО (ИНН 6671390350)	90	-	-	90	X
Договор займа б/н от 17.01.2018 (без % с 2022)	90	-	-	90	31.08.2024

Пучков Андрей Сергеевич (ИНН 667027183207)	-	5 096	-	5 096	X
Договор займа №1503ФЛ от 15.03.2021 (с 01.09.2022 без %, с 01.02.23 - 15%)	-	4 034	-	4 034	31.08.2025
Договор займа №0609ФЛ от 06.09.2022 (без %, с 01.01.23 - 15%)	-	1 062	-	1 062	31.12.2025
Краткосрочные займы - % (сч.66.04, 66.24)	8	35 432	-	35 440	X
ООО "ИнСетКом"					
СК Высотка ООО (ИНН 6671390350)	8	-	-	8	X
Договор займа б/н от 17.01.2018 (без % с 2022)	8	-	-	8	31.08.2024
Пучков Андрей Сергеевич (ИНН 667027183207)	-	35 432	-	35 432	X
Договор займа №1503ФЛ от 15.03.2021 (с 01.09.2022 без %, с 01.02.23 - 15%)	-	11 515	-	11 515	31.12.25
Договор займа №0609ФЛ от 06.09.2022 (без %, с 01.01.23 - 15%)	-	23 917	-	23 917	31.12.25
Итого займы	541 124	228 013	496 978	272 159	X

Сольдо и обороты по договорам в иностранной валюте отражены свернуто (с учетом курсовых разниц).

Все заемные средства привлекались для ведения уставной деятельности.
ООО «ИнСетКом» не выступало поручителем с обеспечением по обязательствам других организаций

10. Учет налога на прибыль, ПБУ 18/02

Показатель	На 31.12.24	Изменение	На 31.12.23	Изменение	На 31.12.22
Налог на прибыль		(315 008)		(73 801)	
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль		(1 211 972)		(282 029)	
ПНР		17 730		7 834	
ПНД		*113*		*1 531*	
ОНО, в т.ч.:	(552 564)	(385 666)	(166 898)	(79 408)	(87 490)
Доходные вложения в мат. ценности	*(58)*	*258*	*(316)*	*(10)*	*(306)*
Внеоборотные активы	*(5 328)*	*(5 328)*	*0*	*0*	*0*
Доходы будущих периодов	*(446 020)*	*(309 986)*	*(136 034)*	*(76 157)*	*(59 877)*
Курсовые разницы по расчетам в валюте	*(46 542)*	*(44 918)*	*(1 624)*	*(1 370)*	*(254)*
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	*(171)*	*(171)*	*0*	*0*	*0*
Материалы	*0*	*0*	*0*	*100*	*(100)*
Дебиторская задолженность	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Незавершенное производство	*0*	*0*	*0*	*8 449*	*(8 449)*
Основные средства	*(44 698)*	*(19 843)*	*(24 855)*	*(9 487)*	*(15 368)*
Оценочные обязательства и резервы	*(214)*	*(164)*	*(378)*	*(378)*	*0*
Прочие расходы	*(8)*	*(2)*	*(6)*	*(6)*	*0*

Резервы сомнительных долгов	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Проценты по обязательствам	*(9 525)*	*(5 840)*	*(3 685)*	*(549)*	*(3 136)*
ОНА, в т.ч.:	631 726	453 058	178 668	157 143	21 525
Дебиторская задолженность	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Доходные вложения в мат. ценности	*40*	*14*	*26*	*(36)*	*62*
Курсовые разницы по расчетам в валюте	*43 825*	*43 823*	*2*	*(22)*	*24*
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	*111*	*111*	*0*	*0*	*0*
Основные средства	*411*	*30*	*381*	*(191)*	*572*
Оценочные обязательства и резервы	*2 224*	*1 756*	*468*	*(921)*	*1 389*
Расходы будущих периодов	*526 138*	*377 009*	*149 129*	*149 101*	*28*
Резервы сомнительных долгов	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Арендные обязательства	*58 977*	*30 315*	*28 662*	*9 212*	*19 450*
Прочие ОНА	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Прочее		*(3 348)*		112 789	
Текущий налог на прибыль		(315 008)		(151 535)	

Общество использует в 2024 году ПБУ 18/02 в соответствии с последней редакцией. утв. приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н.

11. Финансовые вложения, ПБУ 19/02

По состоянию на 31.12.2024 года в составе финансовых вложений числятся:

- выданные займы:

тыс. руб.

Заемщик	Договор	Остаток основного долга	Ставка, %	Срок погашения
ООО "ИнСетКом"				
ООО "Инсетком 7" (ИНН 6671354224)	15/05 от 15.05.2024	2 900	6	30.04.25
ИП Пучков Андрей Сергеевич (ИНН 667027183207)	29/02 от 29.02.2024	654 500	12	31.12.25

На дату составления отчетности выданные займы в РФ не погашены, срок погашения по ним еще не наступил.

- задолженность по приобретенной уступке права требования к должникам:

тыс. руб.

Цедент	Соглашение	Должник	Сумма долга на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма долга на 31.12.2023, тыс. руб.
ООО "Уралспецтехника"	б/н от 06.12.2018	ООО МК "САНЭЛ"	286	286

В связи с сохранением выявленных ранее признаков обесценения и отсутствием оплаты на 31.12.24г. не восстановлен ранее сформированный резерв под обесценение фин. вложений:

- ООО МК "САНЭЛ" по соглашению об уступке прав требования б/н от 06.12.2018г. на 286 тыс. руб.(есть вступившее в силу суд. решения по делам №А60-16779/2019 от 07.11.2019г. и №А60-16782/2019 от 21.08.2019г., которые на данный момент так и не исполнены/исполнены частично в 2020г.

12.Нематериальные активы, ПБУ 14/2007

Наличие и движение НМА:

тыс. руб.

НМА	Стоимость на 31.12.23	Признание НМА	Дооценка (уценка)	
Сайт www.insetkom.ru	-		-	
Секрет производства – Тех. условия Детали и узлы систем вентиляции АЭС (ТУ 4860-001-25013156-2016)	41 869	-	(41 869)	
Секрет производства – Тех. условия "Заслонки воздушные для АЭС" (ТУ 28.25.00-007-25013156-2021)	27 772	-	6 028	
Секрет производства – Тех.условия "Клапаны дроссельн. вентил. для АЭС" (ТУ 28.25.00-008-25013156-2021)	19 419	-	36 581	
Секрет производства – Тех. условия "Клапаны обратные вентил. для АЭС" (ТУ 28.25.00-009-25013156-2021)	22 837	-	(9 637)	
Секрет производства – Тех. условия "Клапаны противопож. универс. для АЭС" (ТУ 28.25.00-006-25013156-2021)	190 610	-	22 490	
Секрет производства – Тех. условия "Элементы воздуховодов для систем вентии и кондиц-ния АЭС "Аккую" (ТУ 28.25.00-002-25013156-2020)	163 104	-	(91 404)	
Секрет производства – Тех. условия "Вентиляционные установки для АЭС "Аккую" (ТУ 28.25.00-015-2501356-2023)		119 300		
Секрет производства – Тех. условия "Решетки вентиляционные универсальные для АЭС "Аккую" (ТУ 28.25.00-012-25013156-2022)		23 800		
Секрет производства – Тех. условия "Маты теплоиз. прошивн. Из базальт суп-го волокна в обклад из тк (ТУ 23.99.19-013-25013156-2022)		83 000	(36 500)	

13. Запасы, ФСБУ 5/2019

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов в размере 3 561 867 тыс. руб. на 31.12.2024г. и 3 309 342 тыс. руб. на 31.12.2023 г. отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 Баланса.

На отчетную дату Обществом проведена оценка запасов на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

14. Операции в иностранной валюте, ПБУ 3/2006

Операции в иностранной валюте Обществом осуществляются на постоянной основе ввиду осуществления деятельности через представительство Общества в Республике Беларусь и филиал Общества в Турецкой Республике.

Курс ЦБ РФ иностр. валюты к рублю за ед.:

	31.12.2024	**31.12.2023**
BYN	29,6434	28,2261
EUR	106,1028	99,1919
TRY	2,89122	3,04815
USD	101,6797	89,6883

15. Учет договоров строит. подряда "по мере готовности", ПБУ 2/2008	Общество использует способ определения выручки в отчетном периоде выручке по степени завершенности работ, которая определяется по доле выполненного объема работ (метод результатов) путем подсчета доли выполненных на отчетную дату работ в суммовом выражении в общем объеме работ по договору. Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка по договорам СМР на отчетную дату 2024 (сч.62): тыс. руб.

Счет / Организация / Контрагенты / Договоры	Показатели		Обороты за 2024		
		Сальдо начальное	Зачет аванса	Поступление	Сальдо конечное
62	БУ	190 322	2 794 411	2 604 851	762
62.02	БУ	5 494	5 494	-	-
Представительство ООО "ИнСетКом" в Республике Беларусь	БУ	5 494	5 494	-	-
Атомстройэкспорт АО Представительство (РФ) в РБ (УНП 500838135)	БУ	5 494	5 494	-	-
7759/171910 от 20.09.2017 СМР (RUB)	БУ	5 494	5 494	-	-
62.22	БУ	184 828	2 788 917	2 604 851	762
Представительство ООО "ИнСетКом" в Республике Беларусь	БУ	1 416	1 916	1 262	762
Атомстройэкспорт АО Представительство (РФ) в РБ (УНП 500838135)	БУ	1 416	1 916	1 262	762
7759/191180 от 05.11.2019 СМР (RUB)	БУ	-	500	1 262	762
7759/180889 от 10.11.2018 СМР (RUB)	БУ	1 178	1 178	-	-
7759/190550 от 10.06.2019 СМР (RUB)	БУ	238	238	-	-
Филиал ООО "ИнСетКом" в Турции	БУ	183 412	2 787 001	2 603 589	-
TSM Enerji İnşaat Sanayi Limited Şirketi (VD/VKN 8591107612)	БУ	183 412	2 787 001	2 603 589	-
TSM-01-22-843 от 28.07.2022 Договор СМР (USD)	БУ	183 412	2 787 001	2 603 589	-
USD	БУ	183 412	2 787 001	2 603 589	-
	Вал.	2 000	30 573	28 573	-
Итого	**БУ**	**190 322**	**2 794 411**	**2 604 851**	**762**

16. Учет аренды, ФСБУ 25/2018	Для осуществления всех видов деятельности Общество арендует недвижимое имущество ввиду отсутствия собственного. В 2024г. договоры аренды, отвечающие требованиям ФСБУ 25/201, отражены в учете в составе Права пользования активом (ППА) и Обязательства по аренде (ОА). В отношении договоров аренды, стоимость которых не превышает уровень существенности, ППА и ОА не признаются. По договорам аренды на срок, не превышающий 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды ППА не признается в случае выполнения условий, предусмотренных п.12 ФСБУ 25/2018. Расчет ППА для определения справедливой стоимости актива производится с использованием ставки дисконтирования, установленной в бюллетене ЦБ РФ по долгосрочным кредитам на дату поступления в аренду. Переменные арендные платежи не включаются в ППА и относятся на текущие расходы. Срок амортизации ППА равен сроку аренды, если не планируется выкуп предмета аренды. Сумма переоценки обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в периоде возникновения события, приведшего к его корректировке. При этом обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
17. События после отчетной даты, ПБУ 7/98	1. После отчетной согласно Решениям № 20 от 31.03.25 и № 23 от 23.04.25 была распределена чистая прибыль за 2024 год, начислены и выплачены дивиденды Единственному участнику Пучкову А.С. в сумме 200 000 тыс.руб.

<table>
<tr><td></td><td>2. В 2023 году началась СВО на Украине, что повлекло изменение рыночных и экономических условий деятельности многих компаний РФ в различных отраслях. В отношении ряда компаний и физических лиц были приняты санкции. Компания "ИнСетКом" не попала в санкционные списки. В 2025 году СВО продолжается. Руководство продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этого события и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий в связи с этой ситуацией.
3. События, связанные с текущими судебными процессами на существенные суммы, в которых участвует Общество в качестве стороны, отсутствуют.
4. Других существенных событий после отчетной даты не возникало.</td></tr>
<tr><td>18. Недобросовестные действия</td><td>Случаев недобросовестных действий в 2024 году не выявлено.</td></tr>
<tr><td>19. Совместная деятельность, ПБУ 20/03</td><td>Общество не является участником совместной деятельности.</td></tr>
<tr><td>20. Информация о прекращаемой деятельности</td><td>Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Обществу не известны какие–либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.
Обществу не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.
Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.</td></tr>
<tr><td>21. Соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества</td><td>Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Обществу не известны какие–либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.
Обществу не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.
Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.</td></tr>
<tr><td>22. Расшифровка статей ОДДС</td><td>(в тыс. руб.)
<table><tr><th>Расшифровка прочих поступлений, тыс.руб</th><th>2024</th><th>2023</th></tr><tr><td>Возврат денежных средств по договорам</td><td>397 409</td><td>372 285</td></tr><tr><td>НДС</td><td>143 448</td><td>1 458 879</td></tr><tr><td>Перемещение денежных средств между головной организацией и филиалом, представительством</td><td>19 172</td><td>96 196</td></tr><tr><td>Прочие поступления</td><td>1 570</td><td>13 643</td></tr><tr><td>Итого (стр 4119 ОДДС)</td><td>561 599</td><td>1 941 003</td></tr></table>
<table><tr><th>Расшифровка прочих платежей, тыс.руб</th><th>2024</th><th>2023</th></tr><tr><td>Расчеты с прочими контрагентами</td><td>86 808</td><td>570 593</td></tr><tr><td>Расчеты с подотчетными лицами</td><td>38 645</td><td>34 377</td></tr><tr><td>Расчеты с персоналом по прочим операциям</td><td>30 023</td><td>14 395</td></tr><tr><td>Прочие платежи</td><td>35 137</td><td>41 998</td></tr><tr><td>Перемещение денежных средств между головной организацией и филиалом, представительством</td><td>27 342</td><td>106 336</td></tr><tr><td>Услуги банка</td><td>16 882</td><td>8 632</td></tr><tr><td>Оплата услуг страхования</td><td>1 653</td><td>-</td></tr><tr><td>Итого (стр 4129 ОДДС)</td><td>236 490</td><td>776 331</td></tr></table></td></tr>
</table>

4. Оценка рисков (раздел без проведения аудита).

Кредитные риски организация не считает критичными, поскольку займы на 31.12.2024 года не существенные. Общество контролирует соблюдение сроков возврата займов, предоставленных другим предприятиям. Кредитные риски минимальны.
Правовые риски. Данный тип рисков связан с возможным изменением законодательства. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.
Страновые и региональные риски. Общество находится в г. Екатеринбурге, осуществляет свою деятельность в Республике Беларусь и Турецкой Республике. В настоящее время Общество не прогнозирует негативных изменений в своём и регионах наших контрагентов, которые могли бы повлиять на возможность исполнить свои обязательства. Риск, связанный с географическими особенностями страны и региона отсутствует. Таким образом, вероятность негативного воздействия страновых и региональных рисков на деятельность Общества минимальна.
Репутационные риски. Для поддержания конкурентного преимущества Общество постоянно исследует и пытается прогнозировать рынок реализуемого товара, а также постоянно ищет новые направления и пытается расширять рынки сбыта.
Правовые риски. Общество, как и большинство российских организаций, подвержено действию правовых рисков. Проводимые в России реформы валютного регулирования, банковской, судебной, налоговой систем, корпоративного законодательства, законодательства о лицензировании и иных сфер регулирования, не могут не оказывать влияние на деятельность Общества. К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, его финансовое состояние и перспективы деятельности можно отнести следующие риски.
Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество в качестве стороны. Таких рисков нет ввиду отсутствия судебных разбирательств на существенные суммы.
Риски, связанные с изменением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. При принятии решений об изменении налогового законодательства, ухудшающего показатели доходности бизнеса, Общество будет иметь возможность (при сохранении существующих нормативных актов, регулирующих формирование цен и тарифов) «переложить» в последующем дополнительно возникающие расходы на потребителей. Учитывая ежегодные аудиторские проверки, риск выявления налоговых нарушений, которые могут повлечь значительное ухудшение финансового состояния или прекращение деятельности Общества, невысок. В целях минимизации риска неправильного исчисления и/или уплаты налогов, обусловленного различной трактовкой норм законодательства, в Обществе ведется постоянная работа по совершенствованию расчета налоговой базы в строгом соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с учетом всех вносимых в него изменений.
Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества. Под рисками для целей настоящего раздела Общество понимает вероятность наступления потенциального события под влиянием внутренних или внешних факторов, которое может оказать негативное воздействие на достижение определенных Обществом целей. Осознавая возможность наступления нижеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь. Возможные финансовые и прочие риски, присущие всем видам предпринимательской деятельности:

- обстоятельства непреодолимой силы (форс-мажор, в том числе: военные действия; экономический кризис, включая резкое изменение курса валют, рост инфляции; гражданские волнения; техногенные катастрофы; эпидемии, землетрясения, наводнения, пожары и другие стихийные бедствия),
- убытки, возникшие в результате гибели или повреждения объектов недвижимости;
- общеэкономические риски, связанные с ухудшением общей экономической ситуации (девальвация национальной валюты, резкое увеличение цен на сырье, стройматериалы, изделия, конструкции, энергоресурсы, перевозки, подрядные (субподрядные) работы, повышение МРОТ, ужесточение налогообложения, в т. ч. увеличение налогов);
- нарушение обязательств по перечислению денежных средств Покупателями;

5. Прочие сведения

На 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. запасы, переданные в залог, отсутствовали, в течение 2024 года запасы в залог не передавались.

На 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. резерв под снижение стоимости запасов не создавался, поскольку отсутствовали запасы требующие его формирования.

В 2023 и 2024 году затраты на освоение природных ресурсов не осуществлялись.

Организация в 2023 году и 2024 году не являлась участником договора о совместной деятельности.

Прекращаемая деятельность. В 2024 году прекращаемые виды деятельности отсутствовали. В 2025 году Общество не планирует прекращать какую-либо деятельность.

В 2024 году Обществу не оказывалась государственная помощь.

Информация по отчетным сегментам ведется.

Основные средства и права пользования арендой проверены на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

Денежные средства, которые по состоянию на отчетную дату, недоступные для использования, отсутствуют.

Отчетность является исправленной.

Директор Зеленин А.Е.

19 декабря 2025 г.