Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ТКо-Строй" на 31.12.2024

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ: СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТКо-Строй» (далее – Общество) создано 23 декабря 2020 года, ОГРН 1207700492372.
Основным видом деятельности Общества согласно сведений из ЕГРЮЛ является «Строительство жилых и нежилых зданий» (ОКВЭД 41.20).
Юридический адрес общества: 117342, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Бутлерова, д. 17, помещ. 95/3
Бухгалтерский учет в организации ведет структурное подразделение «Бухгалтерия», возглавляемое Главным бухгалтером.

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Состав участников Общества на конец отчетного периода 31.12.2024 г.:
Черкашин Тимофей Васильевич.
Доля владения в уставном капитале 100%.
Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.
Функции единоличного исполнительного органа Общества исполнял:
Черкашин Тимофей Васильевич, Генеральный директор назначен на должность с 23.12.2020, запись в ЕГРЮЛ внесена 23.12.2020г. по настоящее время.

1.3. Информация о численности персонала

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 39 человек (31 декабря 2023 г. - 32 человека, 31 декабря 2022 г. – 17 человек).

1.4 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации являются:

- Единственный участники Черкашин Тимофей Васильевич;

- ООО «ТКО-МАРКЕТ» Генеральный директор и 100% участник: Черкашин Т.В.

Операции со связанными сторонами:

Черкашин Тимофей Васильевич:

- заработная плата;

- выдача займов;

- уступка договоров лизинга.

ООО «ТКО-МАРКЕТ»:

- выдача займов;

- покупка и продажа материалов.

Операции со связанными сторонами раскрыты в Пояснении №3.15.

Основной управленческий персонал Общества: Генеральный директор Черкашин Тимофей Васильевич.

Конечным бенефициаром ООО «ТКо-Строй»» на 31.12.2024 является Черкашин Тимофей Васильевич.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества является исправленной и заменяет собой уточненную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную 07.04.2025 года. В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н). Так же пересчитаны показатели согласно ПБУ 2/2008. При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).

		БФО сданная 07.04.2025			БФО после исправлений		
АКТИВ		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства	1150	10 091	26 939	7 461	10 091	26 216	9 790
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	2 329	-	-	-
Финансовые вложения	1170				33 322	-	
Отложенные налоговые активы	1180	2 633	983		2 091	19 850	8 271
Прочие внеоборотные активы	1190	149	-	13	-	-	-
Запасы	1210	56 976	142 438	121 541	56 976	48 827	84 026
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	145 924	123 438	91 321	88 287	119 977	91 320
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	3 456	-
Прочие оборотные активы	1260	172	-	-	63 149	94 665	37 548
ПАССИВ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в т.ч.	1370	56 481	22 075	13 247	90 118	21 456	10 035
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 622	14 483	-	18 267	20 969	7 645
Прочие обязательства	1450	2 684	5 632	-	-	5 632	-
Заемные средства	1510		14 674		-	14 674	-
Кредиторская задолженность	1520	151 348	247 040	209 497	146 271	247 041	209 496
Оценочные обязательства	1540	1 869	4 917		3 635	4 917	3 838
Прочие обязательства	1550		-	-	2 684	-	-

		ОФР сданный 07.04.2025		ОФР после измений	
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Выручка	2110	876 575	901 996	826 115	921 300
Себестоимость продаж	2120	(769 590)	(877 746)	(675 256)	(890 713)
Валовая прибыль (убыток)	2100	106 985	24 250	150 859	30 587
Управленческие расходы	2220	(61 522)	(12 074)	(61 562)	(12 074)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	45 463	12 176	89 297	18 513
Проценты к получению	2320	3 678	1 166	3 678	1 220
Проценты к уплате	2330	(464)	(95)	(464)	(95)
Прочие доходы	2340	111 835	2 544	110 108	2 544
Прочие расходы	2350	(111 759)	(7 638)	(112 113)	(7 638)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	48 573	8 153	90 506	14 545
Текущий налог на прибыль	2410	(14 346)	(1 380)	(6 786)	(1 380)
отложенный налог на прибыль:		(6 857)		(15 058)	(1 744)
Прочее	2460	(7 489)	(1)	-	(1)
Чистая прибыль (убыток)	2400	34 407	6 772	68 662	11 419

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы:

характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет.) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения в аренде	1 - 5
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 - 10
Офисное оборудование	2 - 5
Другие виды основных средств	5 - 7

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.4. Учет арендных отношений

Учет арендных отношений ведется с учетом норм Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом (далее – ППА) отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость ППА включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

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

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

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

2.5. Запасы

Материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ): МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары и прочее имущество

Организация учитывает товары и прочее имущество по фактической себестоимости. При выбытии они оцениваются по себестоимости каждой единицы.

2.6. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно на отчетную дату, в том числе на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.8. Учет договоров строительного подряда

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)".

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Два и более договоров, заключенных организацией с одним или несколькими заказчиками, рассматриваются как один договор при соблюдении одновременно следующих условий:

а) в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;

б) договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором, в связи с:

возникающими в ходе исполнения договора согласованными сторонами изменениями стоимости работ по договору (далее - отклонения), которые обуславливаются либо использованием более качественных и дорогостоящих строительных материалов и конструкций, а также выполнением работ более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации или работ, не предусмотренных в технической документации (увеличение выручки по договору), либо неисполнением каких-либо работ, предусмотренных в технической документации (уменьшение выручки по договору);

предъявляемыми организацией к заказчикам и иным лицам, указанным в договоре, требованиями (далее - претензии): о возмещении затрат, не учтенных в смете, которые организация была вынуждена понести в связи с действиями (бездействием) указанных лиц; о возмещении разумных расходов, понесенных в связи с установлением и устранением дефектов в технической документации, предоставленной заказчиком или проектной организацией (например, в связи с обнаружением в ходе строительства подпочвенных вод), в связи с задержкой или остановкой работы из-за неоказания заказчиком организации содействия, предусмотренного условиями договора (например, по передаче организации в пользование необходимых для выполнения работ зданий и сооружений, обеспечению временной подводки сетей энергоснабжения, водопровода) и т.д. (увеличение выручки по договору);

выплачиваемыми организации дополнительно сверх сметы по условиям договора суммами (далее - поощрительные платежи), например, за сокращение сроков строительства и др. (увеличение выручки по договору).

Выручка по договору корректируется на суммы отклонений, претензий и поощрительных платежей, если существует уверенность, что такие суммы будут признаны заказчиками или иными лицами, указанными в договоре, которым они предъявлены, и сумма их может быть достоверно определена.

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности.

Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы, в т.ч.:

- доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора.

Косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров в пропорции прямых материальных затрат.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (путем подсчета доли понесенных расходов в стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе).

При определении степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору:

- понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов;

- расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В общем случае Организация считает, что определение финансового результата исполнения договора невозможно, когда договор исполнен не более, чем на 30%.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается развернуто в бухгалтерском балансе организации:

в качестве актива по строке бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» - не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);

в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

2.9. Резерв по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по каждому сомнительному долгу на последнее число отчетного (налогового) периода на основании инвентаризации дебиторской задолженности, по которой наступил срок платежа. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

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

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. По мере сокращения срока, оставшегося до их погашения (и прочего выбытия), производится перевод финансовых вложений из одной категории (долгосрочные) в другую (краткосрочные).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Резерв под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью актива. Формирование резерва осуществляется за счет финансовых результатов.

2.11. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Активы и обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), включаются в отчетность как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Комиссии банков по банковским гарантиям, плата (комиссия) за открытие кредитных линий и комиссии за резервирование кредита предварительно аккумулируются на счетах учета общехозяйственных расходов в разрезе статей затрат и затем отражаются в составе первоначальной стоимости объектов по инвестиционным договорам в части общехозяйственных расходов.

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Добавочный капитал не формировался.

Резервный капитал не создавался.

2.13. Отложенные налоги

Временные разницы учитываются балансовым методом.

В бухгалтерском учете временные разницы отражаются на основании регистров (расчетов), подтверждающих возникающие разницы.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

2.14. Признание доходов и расходов

Учет доходов от обычных видов деятельности, которые осуществляются на постоянной основе, ведется на бухгалтерском счете 90 «Продажи».

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Организация применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для организации, (реализация материалов, основных средств, краткосрочная аренда имущества, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности) отражается на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету которого списываются и расходы по указанным хозяйственным операциям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Управленческие расходы признаются в отчетном периоде на дату их осуществления.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом по формуле:

Резерв на оплату отпусков = (Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата х Тариф страховых взносов) х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода.

По мере начисления работнику отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, начисленные суммы резерва (оценочного резерва) списываются.

Сумма резерва на оплату отпусков отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

2.16. Существенность показателей отчетности и исправление ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

На 31.12.2023

На основании п 9 ПБУ 22/2010 скорректирована балансовая стоимость основных средств в связи с выявленной ошибкой в начислении амортизации, а именно неверно указанным СПИ при взятии лизинговых транспортных средств на баланс.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	19 523	6 693	26 216

Произведена корректировка амортизации в размере 7 416 тыс руб., Перенесен остаток по сч 08 на 41 сч в строку 1210 в сумму 723 тыс.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		1 300	1 300
Дебиторская задолженность	1230	125 010	-5 033	119 977
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		3 456	3 456

По строке 1220 учтен НДС, ранее отраженный по строке 1230

По строке 1240 отражены займы выданные в сумме 3 456 тыс. руб, ранее учтенные по строке 1230

2.17. Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» (1160 «Доходные вложения в материальные ценности») и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. «Отражение в бухгалтерском балансе данных о материально-производственных запасах»)

Непредъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в разд. II «Прочие оборотные активы».

НДС с признанной расчетной выручки отражается минусом по строке «Прочие оборотные активы».

Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. «Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)»), Рекомендация Р-29/2013-КПР «НДС с авансов выданных и полученных» Бухгалтерского методологического центра

2.18. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

прочие доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств;

доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации;

прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.19. Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:
остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
денежные переводы в пути на отчетную дату;
высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

2.20. Изменения в учетной политике

Внесены изменения в учетную политику за 2024г в связи с переходом на полный состав бухгалтерской отчетности, применением с 2024 года Обществом ПБУ 2/2008, ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010, а так же, выявленной существенной ошибкой при начислении амортизации были ретроспективно пересчитаны следующие показатели Бухгалтерского Баланса и отчета о финансовых результатах.

На 31.12.2022г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	-	8 270	8 270
Прочие внеоборотные активы	1190	13	(13)	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	121 541	(37 515)	84 026
Дебиторская задолженность	1230	91 341	(20)	91 320
Прочие оборотные активы	1260		37 548	37 548

Баланс сформирован с учетом ретроспективного пересчета НЗП и непредъявленной выручки в связи с применением ПБУ 2/2008 — скорректированы показатели 2022 года.

На 31.12.2022г достоверное определение финансового результата исполнения договоров невозможно, но расходы, понесенные при исполнении договоров, возмещены, выручка по договорам признана в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов.

По строке 1210 скорректированы за пасы на сумму НЗП – 37 515 тыс руб. за счет нераспределенной прибыли. По строке 1260 Непредъявленная выручка учтена в размере 45 018 тыс. руб за вычетом отложенного НДС (сч 76.Н) в размере -7 503 тыс руб. Так же по строке 1260 учтены остатки по 97 сч в размере 32,9 тыс. руб..

По строке 1180 отражены отложенные налоговые активы по резервам на отпуска в размере 767,5 тыс руб. и по затратам, признанным согласно ПБУ 2/2008 в размере 7 503 тыс руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 247	(3 212)	10 035
Итого по разделу III	**1300**	**13 257**	**(3 212)**	**10 045**
Итого по разделу III	**1300**	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	7 645	7 645
Итого по разделу IV	**1400**	-	**7 645**	**7 645**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	209 496		209 496
Оценочные обязательства	1540	-	3 838	3 838
Итого по разделу V	**1500**	**209 496**	**3 838**	**213 334**
БАЛАНС	**1700**	**222 754**	**8 271**	**231 024**

Отложенные налоговые обязательства скорректированы в части разницы между БУ и НУ основных средств в сумме 142 тыс руб, за счет непредъявленной выручки в размере 7 503 тыс руб. Резерв на оплату отпусков отражен по строке 1540 в размере 3 838 тыс. руб

На 31.12.2023г

На 31.12.2023г достоверное определение финансового результата исполнения договоров в невозможно, но расходы, понесенные при исполнении договоров, возмещены, выручка по договорам признана в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов.

По строке 1180 отражены отложенные налоговые активы по резервам на отпуска в размере 983,3 тыс руб. и по затратам, признанным согласно ПБУ 2/2008 в размере 18 867 тыс руб, По строке 1210 - НЗП в размере 94 334 тыс руб списано за счет нераспределенной прибыли 84 сч.

Непредъявленная выручка (46сч) в размере 113 201 тыс. руб. учтена в строке 1260 за вычетом отложенного НДС (сч 76.Н) в размере -18 867 тыс руб. Так же по строке 1260 учтены остатки по 97 сч в размере 331 тыс. руб..

Произведена оценка остатков отпусков на 31.12.2023г., резерв в сумме 4 917 тыс руб. учтен по строке 1540.

Отложенные налоговые обязательства скорректированы в части разницы между БУ и НУ основных средств в сумме 2 102 тыс руб, за счет непредъявленной выручки в размере 18 867 тыс. руб.

По строке 1150 произведена корректировка амортизации в размере 7 416 тыс руб., перенесен остаток по сч. 08 на 41 сч. в строку 1210 в сумму 723 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	19 523	6 693	26 216
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180		19 850	19 850
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	**1100**	**19 523**	**26 543**	**46 066**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	142 438	-93 611	48 827
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 300		1 300
Дебиторская задолженность	1230	120 254	-276	119 977
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 456		3 456
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	405	-	405
Прочие оборотные активы	1260		94 666	94 665
Итого по разделу II	**1200**	**267 854**	**778**	**268 632**
БАЛАНС	**1600**	**287 377**	**27 321**	**314 697**

Нераспределенная прибыль скорректирована за счет резерва по отпускам – 4 917 тыс руб, выявленной ошибки по СПИ ОС + 7 416 тыс. руб, + проценты по выданному займу + 55 тыс., ОНА по резервам + 983 тыс руб, ОНО по ОС -2 102 тыс. руб.

Скорректированы показатели ОФР за 2023 год:

Показатели ОФР	Код	2023 год Сумма до корректировки	Корректировка	2023 год Сумма после корректировки
Выручка	2110	901 996	19 304	921 300
Себестоимость продаж	2120	(877 746)	(12 967)	(890 713)
Валовая прибыль (убыток)	2100	24 250	6 337	30 587
Коммерческие расходы	2210	-	-	-
Управленческие расходы	2220	(12 074)	0	(12 074)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 176	6 337	18 513
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	1 166	54	1 220
Проценты к уплате	2330	(95)	-	(95)
Прочие доходы	2340	2 544	-	2 544
Прочие расходы	2350	(7 638)	-	(7 638)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 153	6 391	14 544
Налог на прибыль	2410	(1 380)	(1 744)	(3 124)
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(1 380)	- 0	(1 380)
отложенный налог на прибыль	2412		(1 744)	(1 744)
Прочее	2460	(1)	-	(1)
Чистая прибыль (убыток)	2400	6 773	4 646	11 419

В учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Влияние применения данных стандартов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Информация не представлена в связи с отсутствием объекта учета.

3.2. Основные средства

Информация о структуре основных средств приведены в таблицах.

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Первоначальная (переоцененная) стоимость	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Переклассифи-цировано	Переоценка	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Переклассифи-цировано	Переоценка	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	**10 919**	**2 546**	-	-	**(4 576)**	**12 950**	**444**	**(509)**	-	-	**13 015**
в том числе:											
здания, строения, помещения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
сооружения	2 035	-	-	-	(1 970)	4 005	-	-	-	-	4 005
машины и оборудования (кроме офисного)	3 043			-	(2 606)	5 649	337		-	-	5 312
офисное оборудование	503	-		-	-	503	107	(370)	-	-	765
транспортные средства	4 875	2 546		-	-	2 329	-	-	-	-	2 329
производственный и хозяйственный инвентарь	289	-	-	-	-	289	-	(46)	-	-	335
земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	175	-	-	-	-	175	-	(93)	-	-	268
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**10 919**	**2 546**	-	-	**(4 576)**	**12 950**	**444**	**(509)**	-	-	**13 015**

Накопленная амортизация и обесценение	По состоянию на 31.12.2024	Начислена амортизация	Переклассифи-цировано	Убыток от обесценения	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023	Начислена амортизация	Убыток от обесценения	Переоценка	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	**(5 384)**	**(2 191)**	-	-	**2 347**	**(5 540)**	**(2 824)**	-	-	**509**	**(3 225)**
в том числе:											
здания, строения, помещения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	(686)	(542)	-	-	719	(862)	(565)	-	-	-	(297)
машины и оборудования (кроме офисного)	(2 659)	(1 120)	-	-	2 606	(4 145)	(1 799)	-	-	-	(2 346)
офисное оборудование	(433)	(145)	-	-	-	(288)	(300)	-	-	370	(358)
транспортные средства	(1 234)	(256)		-	(977)	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	(258)	(94)	-	-	-	(164)	(94)	-	-	46	(117)
земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	(115)	(34)	-	-	-	(80)	(66)	-	-	93	(107)
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**(5 384)**	**(2 191)**	-	-	**2 347**	**(5 540)**	**(2 824)**	-	-	**509**	**(3 225)**

3.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Фактическая (переоцененная) стоимость	По состоянию на 31.12.2024	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2023	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2022
Права пользования активами									
в том числе:									
здания, строения, помещения	1 890	1 890	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	3 649	-	(17 583)	-	21 232	21 232	-	-	-
Итого	**5 539**	**1 890**	**(17 583)**	-	**21 232**	**21 232**	-	-	-

Накопленные амортизация и обесценение	По состоянию на 31.12.2024	Начислена амортизация	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2023	Начислена амортизация	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2022
Права пользования активами									
в том числе:									
здания, строения, помещения	(145)	(145)	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	(838)	(4 241)	5 828	-	(2 426)	(2 426)	-	-	-
Итого	**(983)**	**(4 386)**	**5 828**	-	**(2 426)**	**(2 426)**	-	-	-

Общество арендует офисное помещение.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Ставка дисконтирования определяется на дату признания предмета аренды по данным бюллетеня ЦБ РФ по сопоставимым кредитам.

Согласно условиям договоров, объект получен в аренду с возможностью продления срока аренды.

По условиям заключенного договора аренды авансы и обеспечительный платеж выполняет платежную функцию и направляется в оплату арендных платежей.

В течение 2024 года фактическая стоимость и обязательства по договору аренды не пересматривались.

Транспортные средства, приобретенные в лизинг, учтены по справедливой стоимости на момент их приобретения. Проценты, начисленные по арендным платежам, учтены как арендные обязательства по сч. 76.07. Процентная ставка по договорам лизинга учтена по условиям договоров лизинга. Сумма процентов по договорам лизинга за 2024 год составила 1 781 тыс. руб. (1 994 тыс. руб. за 2023 год).

3.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Амортизируемые основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	**10 091**	**26 216**	**7 461**
в том числе:			
здания, строения, помещения	1 745	-	-
сооружения	1 349	3 143	3 708
машины и оборудования (кроме офисного)	2 713	3 833	2 966
офисное оборудование	69	214	407
транспортные средства	4 123	18 806	-
производственный и хозяйственный инвентарь	31	125	219
земельные участки	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-
другие виды основных средств	60	95	161

3.2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальные вложения на отчетную дату отсутствуют.

3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Информация о прочих внеоборотных и оборотных активах приведены в таблице.

Прочие оборотные активы	По состоянию на 31.12.2024	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Выручка по договорам строительного подряда, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий	75 393	75 393	(113 201)	113 201	68 183	-	45 018
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	(12 566)	(12 566)	18 867	(18 867)	(11 364)	-	(7 503)
Прочие виды страхования	133	318	(458)	273	481	(229)	20
Прочее	188	134	(6)	59	58	(12)	13
Итого	**63 149**	**63 280**	**(94 798)**	**94 666**	**57 359**	**(240)**	**37 548**

3.4. Запасы

Информация о структуре запасов приведены в таблицах.

3.4.1. Наличие и движение запасов

Себестоимость запасов	По состоянию на 31.12.2024	Поступления и затраты	Выбыло	Изменения видов запасов	По состоянию на 31.12.2023	Поступления и затраты	Выбыло	Изменения видов запасов	По состоянию на 31.12.2022
сырье и материалы	-	261 469	(306 391)	(2 625)	47 548	347 202	(383 221)	-	83 567
сырье и материалы переданные в переработку	-		(2 625)	2 625	-	-	(122)	-	122
топливо	52	2 383	(2 784)	-	453	2 783	(2 667)	-	337
запасные части	-	60	(163)	-	104	138	(35)	-	-
инструменты, инвентарь	-	9 772	(9 772)	-	-	20 111	(20 111)	-	
спецодежда, спецоснастка	-	581	(581)	-	-	1 591	(1 591)	-	-
прочее имущество (земельные участки)	56 924	70 301	(14 099)	-	723	723	-	-	-
Итого	**56 976**	**344 565**	**(336 417)**	**0**	**48 827**	**372 548**	**(407 746)**	-	**84 026**

Резерв под обесценение запасов	По состоянию на 31.12.2024	Начислено	Списано	Изменения видов запасов	По состоянию на 31.12.2023	Начислено	Списано	Изменения видов запасов	По состоянию на 31.12.2022
Итого	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Балансовая стоимость	56 976	48 827	84 026

Неотфактурованные запасы и запасы, имеющие ограничения на 31.12.2024 на 31.12.2023, а также на 31.12.2022 отсутствуют.

В связи с отсутствием признаков обесценения запасов резерв под обесценение на 31.12.2024 не создавался.

В составе дебиторской задолженности на отчетную дату, авансы (предварительная оплата, задатки) с целью приобретения, создания, переработкой запасов, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведены в таблицах.

3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	По состоянию на 31.12.2024	Поступило в результате фактов хозяйственных жизни	Причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	Списано на расходы	Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам	Переклассифи-цировано	По состоянию на 31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**17 678**	**20 744**	-	**(25 601)**	-	-	-	**22 535**
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 678	20 744	-	(25 601)	-	-		22 535
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**78 140**	**1 421 519**	-	**(1 440 821)**	-	-	-	**97 442**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 966	287 506	-	(345 068)	-		-	95 528
Расчеты с покупателями и заказчиками	39 831	1 133 967	-	(1 095 019)	-	-	-	883
Расчеты по налогам и сборам	297	-	-	(734)	-	-	-	1 032
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	45	45	-	-	-	-	-	-
Итого	**95 818**	**1 442 263**	-	**(1 466 422)**	-	-	-	**119 977**

	По состоянию на 31.12.2023	Поступило в результате фактов хозяйственных жизни	Причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	Списано на расходы	Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам	Переклассифи-цировано	По состоянию на 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**22 535**	-	-	**(26 574)**	-	-	**35 131**	**13 978**
Расчеты с покупателями и заказчиками	22 535		-	(26 574)	-	-	35 131	13 978
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**97 442**	**1 475 016**	-	**(1 419 786)**	-	-	**(35 131)**	**77 343**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	95 528	390 687	-	(369 985)	-	-	-	74 826
Расчеты с покупателями и заказчиками	883	1 084 330	-	(1 048 455)	-	-	(35 131)	139
Расчеты по налогам и сборам	1 032	-	-	(1 346)	-	-	-	2 378
Итого	**119 977**	**1 475 016**	-	**(1 446 359)**	-	-	-	**91 320**

Резерв по сомнительным долгам	По состоянию на 31.12.2024	Восстанов-ление	Создание (изменение)	По состоянию на 31.12.2023	Восстанов-ление	Создание (изменение)	По состоянию на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(7 531)	-	(7 531)	-	-	-	-
Итого	**(7 531)**	-	**(7 531)**	-	-	-	-

Балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	17 678	22 535	13 978
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	70 609	97 442	77 343
Итого	**88 287**	**119 977**	**91 320**

3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Информация о структуре и просроченной задолженности приведены в таблице:

	По состоянию на 31.12.2024		По состоянию на 31.12.2023		По состоянию на 31.12.2022	
	по условиям договоров	балансовая стоимость	по условиям договоров	балансовая стоимость	по условиям договоров	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность	**7 531**	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 531	-		-	-	-

3.6. Финансовые вложения

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблицах:

Первоначальная стоимость	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Выбыло (погашено)	Перенесено из краткосрочной в долгосрочную	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло (погашено)	Перенесено из краткосрочной в долгосрочную	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2022
Долгосрочные финансовые вложения	33 322	-	-	33 322	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
выданные займы	33 322		-	33 322	-	-		-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	1 345	31 211	-	(33 322)	-	3 456	3 456	-	-	-	-
в том числе:											
выданные займы	1 345	31 211	-	(33 322)	-	3 456	3 456	-	-	-	-

Накопленная корректировка и убытки от обесценения	По состоянию на 31.12.2024	Выбыло (погашено)	Изменение текущей рыночной стоимости / резерв под обесценение	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2023	Выбыло (погашено)	Изменение текущей рыночной стоимости / резерв под обесценение	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2022
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
выданные займы	-	-		-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	(1 345)	-	(1 345)	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
выданные займы	(1 345)	-	(1 345)	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Долгосрочные финансовые вложения	33 322	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	0	3 456	-

По отраженным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. Начислен резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице.

	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах	**7 042**	**405**	**51**
в том числе:			
расчетный	542	405	51
краткосрочный банковский депозит	6 500	-	-
Денежные средства в кассе организации	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Денежные документы	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**7 042**	**405**	**51**

3.8. Обязательства

Информация о структуре и движении обязательств приведены в таблицах.

3.8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

	По состоянию на 31.12.2024	Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Списано (погашено)	Списано на доходы	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2023
Долгосрочные обязательства	-	**12 619**	**1 781**	**(17 347)**	-	**(2 684)**	**5 631**
Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	**12 619**	**1 781**	**(17 347)**	-	**(2 684)**	**5 631**
Арендные обязательства	-	12 619	1 781	(17 347)	-	(2 684)	5 631
Краткосрочные обязательства	**148 955**	**2 050 844**	**875**	**(2 167 162)**	-	**2 684**	**261 713**
Заемные средства	-	**58 493**	**875**	**(74 042)**	-	-	**14 674**
Овердрафт ТБАНК	-	58 493	875	(74 042)	-	-	14 674
Прочие обязательства	**2 684**	-	-	-	-	**2 684**	-
Арендные обязательства	2 684	-	-	-	-	2 684	-
Кредиторская задолженность	**146 271**	**1 992 351**	-	**(2 093 120)**	-	-	**247 040**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 481	837 895		(821 605)	-	-	15 191
Расчеты с покупателями и заказчиками	101 211	694 697		(819 342)	-	-	225 856
Расчеты по налогам и сборам	12 749	364 302		(355 844)	-	-	4 291
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	781	14 655		(15 273)	-	-	1 399
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	79 451		(79 451)	-	-	0
Расчеты с подотчетными лицами	6	20		(20)	-	-	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	43	1 331		(1 586)	-	-	297
Итого	**148 955**	**2 063 463**	**2 656**	**(2 184 508)**	-	-	**267 344**

Все проценты по заемным средствам включены в прочие расходы (примечание 1.13)

	По состоянию на 31.12.2023	Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Списано (погашено)	Списано на доходы	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2022
Долгосрочные обязательства	5 631	59 220	1 994	(55 146)	(438)	-	-
Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	5 631	59 220	1 994	(55 146)	(438)	-	-
Арендные обязательства	5 631	59 220	1 994	(55 146)	(438)	-	-
Краткосрочные обязательства	261 713	2 357 553	93	(2 305 429)	-	-	209 496
Заемные средства	14 674	14 580	93	-	-	-	-
Овердрафт ТБАНК	14 674	14 580	93	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	247 040	2 342 972	-	(2 305 429)	-	-	209 496
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 191	971 881	-	(957 384)	-	-	695
Расчеты с покупателями и заказчиками	225 856	903 942	-	(882 275)	-	-	204 188
Расчеты по налогам и сборам	4 291	387 860	-	(388 177)	-	-	4 607
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 399	12 290	-	(10 892)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	66 082	-	(66 082)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	6	0	-	-	-	-	6
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	297	916	-	(619)	-	-	-
Расчеты с таможней	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с публичными партнерами	-	-	-	-	-	-	-
Итого	267 344	2 416 773	2 087	(2 360 575)	(438)	-	209 496

3.8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

3.8.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства	По состоянию на 31.12.2024	Признано	Списано (погашено)	Списано как избыточная	По состоянию на 31.12.2023	Признано обязательство	Списано (погашено)	Списано как избыточная	По состоянию на 31.12.2022
Резервы ежегодных отпусков	3 635	5 893	(7 175)	-	4 917	1 079	-	-	3 838
Итого	3 635	5 893	(7 175)	-	4 917	1 079	-	-	3 838

Срок исполнения обязательств 2025 год.

3.9. Бюджетные средства

Информация не представлена в связи с отсутствием объекта учета.

3.10. Обеспечение обязательств

Обеспечение обязательств на отчетную дату отсутствуют.

3.11. Выручка

Информация о выручке приведена в таблице.

Выручка по виду товара или услуги	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Отделочные работы	**826 115**	**921 300**
в том числе:		
Признанная выручка по договорам строительного подряда	763 287	864 481
Непредъявленная выручка по договорам строительного подряда	62 828	56 819
Итого	**826 115**	**921 300**

Сумма признанной выручки по договорам строительного подряда в отчетном периоде отражена в разрезе договоров.

Величина выручки, непредъявленной заказчику, определена исходя из стоимости работ по договорам с учетом сумм поощрительных выплат.

Выручка за 2024 год по договорам подряда, непредъявленная заказчику, признана способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной завершенности работ по договорам подряда.

Для признания выручки и расходов по договорам подряда способом «по мере готовности» использован способ определения степени завершенности работ исходя из всех фактически понесенных расходов по договорам подряда.

На 31.12.2023г и на 31.12.2022г. достоверное определение финансового результата исполнения договоров в невозможно, но расходы, понесенные при исполнении договоров, возмещены, выручка по договорам признана в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов.

№ п.п.	Объект	Общая сумма понесенных расходов по договору, руб. без НДС	Общая сумма признаной прибылей (убытков) по договору	Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору, без НДС		Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату, с НДС			Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, без НДС		
		Нарастающим итогом по договору		2024 год	2023 год	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Ильинка отделка	43 717	8 222	23 715	-	18 000	-	-	28 224	-	-
2	ЮТАНОВО 4 отделка	221 476	23 161	170 918	42 153	79 843	5 099	-	23 389	8 177	-
3	ЮТАНОВО 5 отделка	111 017	20 831	99 811	15 045	20 517	15 807	-	11 215	5 777	-
4	Бутово Парк 2 9-10.1 отделка	140 454	27 241	28 982	110 239	-	32 963	73 402	-	12 207	16 267
5	Бутово Парк 2 9-10.6 отделка	150 528	9 272	7 778	93 136	-	46 279	69 333	-	37 637	21 248
6	Восточное Бутово 18 отделка	346 249	58 192	151 616	245 583	1 895	123 613	-	-	4 528	-
7	Восточное Бутово школа отделка	304 603	5 876	259 644	24 826	-	47 267	-	-	26 008	-
	ИТОГО	**1 318 043**	**152 794**	**742 465**	**530 982**	**120 255**	**271 027**	**142 735**	**62 828**	**94 334**	**37 515**

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости приведена в таблицах.

	за 2024 год	за 2023 год
	Себестоимость	Себестоимость
Элементы затрат	**675 256**	**890 713**
Материальные затраты	244 151	392 265
Расходы на оплату труда	35 587	65 586
Отчисления на социальные нужды	7 029	11 828
Амортизация	2 655	4 240
Прочие затраты	385 833	416 794
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Амортизация	3 922	8 426
Материальные расходы	982	699
Налоги и сборы	86	40
Обязательное и добровольное страхование имущества	5	10
Оплата труда	47 353	
Прочие расходы	9 214	2 899
Итого	**61 562**	**12 074**

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена в таблице:

	за 2024 год	за 2023 год
Прочие доходы	**110 108**	**2 544**
Реализация прочего имущества	102 939	642
Реализация основных средств	6 129	679
Сдача имущества в аренду	808	-
Прочие доходы	232	1 223
Прочие расходы	**(112 113)**	**(7 638)**
Реализация прочего имущества	(85 188)	(629)
Реализация основных средств	(11 306)	-
Сдача имущества в аренду	(68)	-
Расходы на услуги банков	(353)	(1 079)
Штрафы, пени, неустойки	(629)	(120)
Госпошлина	(11)	
Резервы по сомнительным долгам	(7 531)	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	(1 345)	
Земельный налог	(531)	-
Прочие расходы	(5 151)	(5 810)
Проценты к получению	**3 678**	**1 220**
проценты по депозитам	357	1 209
проценты по займам выданным	3 321	11
Проценты к уплате	**(464)**	**(95)**
проценты по займам полученным	(464)	(95)

3.14. Налог на прибыль

Информация о структуре и движении отложенных налоговых активов и обязательств приведены в таблицах.

3.14.1. Наличие и движение отложенных налоговых активов и обязательств

	По состоянию на 31.12.2024	Признание	Погашение	Иное выбытие	По состоянию на 31.12.2023	Признание	Погашение	Иное выбытие	По состоянию на 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	**2 091**	**3 396**	**(21 155)**	-	**19 850**	**11 581**	-	-	**8 270**
Кредиторская задолженность	-	58	(58)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	84	85	(18 867)	-	18 866	11 364	-	-	7 502
Оценочные обязательства и резервы	910	983	(1 058)	-	984	217	-	-	768
Расходы будущих периодов	205	205	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	892	2 064	(1 172)	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	**18 267**	**21 310**	**(24 011)**	-	**20 969**	**13 324**	-	-	**7 645**
Кредиторская задолженность	239	551	(312)	-	-	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	15 707	15 707	(18 867)	-	18 867	11 364	-	-	7 503
Основные средства	575	3 305	(4 832)	-	2 102	1 960	-	-	142
Товары	1 746	1 746	-	-	-	-	-	-	-

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года, на основании пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 произведен пересчет величины отложенных налоговых активов и налоговых обязательств на дату (31.12.2024), предшествующую дате (01.01.2025) начала применения измененных ставок с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков.

Налог на прибыль	**2024 год**	**2023 год**
	Тыс.руб.	Тыс.руб.
Прибыль до налогообложения	90 506	14 545
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(18 101)	(2 909)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц	11 822	1 745
Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением ставки налога на прибыль до 25%	3 235	-
Постоянный налоговый (расход) доход	(3 742)	(216)
Текущий налог на прибыль	(6 786)	(1 380)

3.15. Связанные стороны

Информация об операциях со связанными сторонами приведены в таблицах.

Операции со связанными сторонами	Срок завершения расчетов	Единственный акционер	Срок завершения расчетов	Прочие связанные стороны	Итого
за 2024 год					
Выручка от продажи:		5 156		160	5 316
товаров, оборудования		-		160	**160**
переуступка лизинг		5 156			**5 156**
Сальдо взаиморасчетов по неоплаченным связанными сторонами операциям на конец отчетного периода (с учетом НДС)	31.12.2025	5 156	31.12.2025	802	**6 004**
Резервы		-		(802)	**(802)**
Закупки по основной деятельности		-		20	**20**
Проценты по предоставленным займам		3 321		90	**3 411**
Предоставленные займы		27 800			**27 800**
Сальдо взаиморасчетов по выданным займам на конец отчетного периода		33 322		1 345	**34 667**
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)		-	30.09.2024	1 345	**1 391**
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)	11.04.2027	33 322			**33 322**
Резервы по выданным займам		-		(1 345)	**(1 345)**
за 2023 год		-		-	-
Выручка от продажи:		-		774	774
товаров, оборудования		-		774	**774**
Сальдо взаиморасчетов по неоплаченным связанными сторонами операциям на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		814	**814**
Закупки по основной деятельности		-		128	**128**
Сальдо взаиморасчетов по неоплаченным перед связанными сторонами операциям на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		118	**118**
Проценты по предоставленным займам		1		55	**56**
Предоставленные займы		2 200		1 200	**3 400**
Сальдо взаиморасчетов по выданным займам на конец отчетного периода		2 201		1 255	**3 456**
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	28.12.2024	2 201		1 255	**3 456**
за 2022 год		-		-	-
Сальдо взаиморасчетов по неоплаченным связанными сторонами операциям на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		82	**82**
Сальдо взаиморасчетов по неоплаченным перед связанными сторонами операциям на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		4	**4**

Заемные средства выданы по ставке: 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ.

	за 2024 год	за 2023 год
Вознаграждение основного управленческого персонала		
Краткосрочные вознаграждения	11 308	8 817
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждение по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждение в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого без учета страховых взносов	**11 308**	**8 817**
Страховые взносы	1 815	1 409
Итого	**13 123**	**10 227**

Расчеты со связанными сторонами будут осуществлены денежными средствами.

3.16. Информация о судебных разбирательствах

По состоянию на отчетную дату у Общества не имелось незавершенных судебных разбирательств.

3.17. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

3.18. Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.19. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.20. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

В своей деятельности Организация может быть подвержена рыночному риску (включая риск изменения процентных ставок и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности, а также прочим рискам.

Информация о рисках и политика управления рисками, используемая Организацией, рассмотрены ниже:

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может негативно отразиться на финансовых результатах Организации.

Организация регулярно проводит всесторонний анализ подверженности риску изменения процентных ставок. Согласно оценке Руководства, подверженность Организации риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне, заемных средств с плавающими процентными ставками на отчетную дату не имелось.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Руководство считает, что Организация не имеет очевидных валютных рисков, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчётную дату не имеется.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Организация осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей, а также ежегодно оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и надежности контрагента в целях создания резерва по сомнительным долгам.

По мнению Руководства созданный резерв по сомнительным долгам является достаточным, очевидных существенных кредитных рисков на отчетную дату не имелось.

На отчетную дату имелась концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности заказчиков по договорам строительного подряда, заключенным с компаниями одной группы. Сумма такой задолженности на отчетную дату составила 39 019 тыс.руб.

Данные долги Руководство оценивает как надежные.

Расчетные счета Организации, на которых находятся денежные средства, открыты в надежных российских банках.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Организация не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Подверженность Организации риску ликвидности постоянно контролируется Руководством. Управление риском осуществляется путем составления сбалансированного бюджета движения денежных средств в рамках каждого договора строительного подряда.

Руководство считает, что Организация не имеет очевидных рисков ликвидности.

Страновой риск Российской Федерации

В конце февраля 2022 года РФ начата специальная военная операция на территории Украины.

В отчетном периоде недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничивало импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Организации отсутствует, однако влияние этой ситуации на Организацию в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство будет внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Руководство выражает уверенность, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Налогообложение:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего законодательства, считает, что налоговые обязательства признаны в достаточной сумме, существенных налоговых рисков Организация не несет. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего законодательства, что обуславливает существование у Организации риска доначисления налогов и налоговых санкций.

3.21. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.22. Информация об аудиторской организации

Решением единственного участника Общества аудитором выбрана ООО «Ту Кэпиталз консалтинг групп».

3.23. События после отчетной даты

В 2025 году начаты следующие судебные разбирательства:

Истец /Кредитор	Ответчик /Должник	Номер дела	Предмет исковых требований	Общая сумма задолженности, руб.	Дата подачи иска	Текущий статус дела	Содержание последнего судебного акта по делу
ООО "ХАСТАР"	ООО "ТКО-СТРОЙ"	А40-251969/2025-3- 1748	Взыскание задолженности по договору	18 842 870,80	22.09.2025	Первая инстанция	Определением от 26.12.2025 отложить судебное разбирательство на 16.02.2026
ООО "ТКО-СТРОЙ"	ООО "ХАСТАР"	А40-217034/25-176-1774	Взыскание задолженности по договору	34 863 827,60	19.08.2025	Первая инстанция	Определением от 24.11.2025 отложить судебное разбирательство на 17.02.2026
ООО "ТКО-СТРОЙ"	ООО "ХАСТАР"	А40-217011/25-43-1559	Взыскание задолженности по договору	67 100 398,18	19.08.2025	Первая инстанция	Определением от 19.11.2025 отложить судебное разбирательство на 17.02.2026

По мнению Руководства наиболее вероятен исход дел в пользу Организации, оценочных резервов по вышеперечисленным судебным разбирательствам не создавалось.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор _____ **Черкашин Т.В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

26.12.2025 М.П.
(дата утверждения)