

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «Гостиничный комплекс Регион» за 2024 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Гостиничный комплекс Регион» (далее - ООО «ГК Регион», «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

ООО «ГК Регион» зарегистрировано 29.11.2021 Межрайонной инспекцией ФНС России №7 по Ярославской области, ОГРН 1217600020010, ИНН 7606125868.

С момента регистрации и по 16.06.2024г. Общество имело наименование – ООО «Гостиничный комплекс Домковка». С 17.06.2024г. новое наименование – ООО «Гостиничный комплекс Регион».

Место нахождения Общества: 150003, Ярославская область, г.о. город Ярославль, г. Ярославль, ул. Советская, д. 64, помещ. 101, этаж 1.

С 16.10.2024г. зарегистрирован Филиал Общества в г. Луганск Луганской Народной Республики. (КПП – 940343001) по адресу: 291057 ЛНР, г. Луганск, ул. Гагарина, д. 3А.

Основной вид деятельности: Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

Среднесписочная численность персонала за 2024 год составила 0 человек, за 2023 год - 0 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества включает в себя показатели Филиала в. Луганск.

Единоличным исполнительным органом Общества выступает управляющая компания ООО «Бизнес Актив» в лице генерального директора Жигалова Андрея Анатольевича.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (далее – «Закон»), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, стандартами и положениями. Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированных систем автоматизированного ведения учета 1С: Бухгалтерия предприятия, версия 8.3 и 1С: Зарплата и кадры, версия 8.3.

### **ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

При формировании учетной политики предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

### **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

К малоценным нематериальным активам отнесены активы стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки нематериальных активов по переоцененной стоимости не используется.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Лицензии на программные продукты, срок использования которых не определен в первичных документах, амортизируются в течение 5 лет. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022. Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в нематериальные активы.

## **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

### **Капитальные вложения в объекты основных средств**

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (далее - ФСБУ 26/2020), а также международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (далее - МСФО (IAS) 16).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020).

### **Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020), а также МСФО (IAS) 16.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу и сроком полезного использования не более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материальных ценностей в эксплуатации. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

#### АРЕНДА

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

#### ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Доли и акции компаний, не обращающиеся на рынке ценных бумаг, доли в уставном капитале, вклады в уставные капиталы других организаций, выданные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, признаются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

Общество проводит оценку на обесценение для целей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По таким финансовым вложениям Общество проводит проверку на обесценение и создает резерв под обесценение в случае их устойчивого существенного снижения стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится методом оценки чистых активов эмитента (должника по договору) на основе имеющейся на дату проверки информации, чтобы обеспечить подтверждение результатов указанной проверки. В случае выявления факта устойчивого снижения стоимости финансовых вложений последовательно в течение двух лет более чем на 15%, создается резерв на обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

#### ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019).

Аналитический учет материалов ведется с применением программы автоматизированного ведения учета 1С.

Запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.

Оценка запасов при их отпуске в производство (эксплуатацию) или при ином выбытии производится по средней стоимости (средневзвешенная оценка).

#### ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты сроком до 3-х месяцев.

#### ДОХОДЫ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности Общества:

- доходы, полученные от предоставления гостиничных услуг,
- доходы, полученные от продажи, сдачи в аренду недвижимого имущества.

Поступления, признаваемые прочими доходами Общества:

- проценты по банковским депозитам и неснижаемому остатку на счетах,
- списание кредиторской задолженности,
- прочие доходы.

#### РАСХОДЫ

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

В составе себестоимости Общество отражает прямые затраты, связанные с осуществлением основного вида деятельности: амортизация производственных основных средств, стоимость основных и вспомогательных материалов, расходы по аренде оборудования, услуги поставщиков и подрядчиков, страховые взносы и оплата труда производственного персонала, коммунальные платежи и другие расходы, относящиеся к производственной деятельности.

В составе управленческих расходов учитываются: амортизация основных средств непромышленного назначения, страховые взносы и оплата труда управленческого персонала, командировочные и представительские расходы и др.

Расходы, признаваемые прочими расходами Общества:

- штрафы, пени и неустойки к уплате;
- расходы на услуги банков;
- формирование резерва по сомнительным долгам;
- списание дебиторской задолженности;
- прочие расходы.

#### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. В бухгалтерском балансе информация об отложенных налоговых активах и обязательствах представлена развернуто.

#### ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В отчетном периоде Общество не вносило каких-либо изменений в учетную политику, существенно влияющих на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **3. КОРРЕКТИРОВКА ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД**

1. В связи с вступлением в силу с 2024 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» скорректированы сравнительные показатели на 31.12.2023 в

бухгалтерском балансе на 31.12.2024. Все корректировки на 31.12.2023 выполнены в межотчетном периоде согласно пункту 53 указанного стандарта.

Изменение показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	Сумма корректировки	На 31.12.2023
		до корректировки		после корректировки
Отложенные налоговые активы	1180	159	7	166
Прочие оборотные активы	1260	33	(33)	-
Нераспределенная прибыль	1370	(635)	(26)	(661)

2. В связи с изменением подхода Общества к классификации НДС в сумме авансов, выданных поставщикам, в бухгалтерском балансе скорректированы сравнительные показатели на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе на 31.12.2024.

Изменение показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 до корректировки	Сумма корректировки	На 31.12.2023 после корректировки
			НДС в сумме авансов	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	118	(20)	98
Прочие оборотные активы	1260		20	20

#### 4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

##### 4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество не имеет собственных основных средств и капитальных вложений.

Общество арендует следующие объекты основных средств:

№ п/п	Договор	Арендуемый объект	Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комментарий
1	Договор аренды нежилого помещения № 23000000043 от 15.03.2022г Доп. соглашение №1 от 08.12.2022 о продлении договора с 01.11.2022 по 30.09.2023, пункт 2 - продление на каждый последующий период равный 11 месяцев.	Часть нежилого помещения	Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются на основании п. 11 ФСБУ 25/2018	Имеется неопределенность в дальнейшем продлении договора аренды
2	Договор аренды нежилого помещения № /056-00249-24/ от 29.10.2024г	Часть нежилого помещения	Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются на основании п. 11 ФСБУ 25/2018	Имеется неопределенность в дальнейшем продлении договора аренды

Арендные платежи, установленные в договорах аренды, являются фиксированными и определены на предусмотренный договором срок аренды. Ограничения на использование предмета аренды в договорах аренды не предусмотрены.

##### 4.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление		выбыло		восстановление (создание) резерва	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная	за 2024г.									-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление		выбыло		восстановление (создание) резерва	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
дебиторская задолженность - всего	за 2023г.									-
в том числе:										
Прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	104	-	23	-	(104)	-	-	23	-
	за 2023г.	9	-	99	-	(4)	-	-	104	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	104	-	12	-	(104)	-	-	12	-
	за 2023г.	9	-	99	-	(4)	-	-	104	-
Налоги и сборы	за 2024г.	-	-	11	-	-	-	-	11	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	за 2024г.	<b>104</b>	<b>-</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>(104)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23</b>	<b>-</b>
	за 2023г.	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>99</b>	<b>-</b>	<b>(4)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>104</b>	<b>-</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

На 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 4.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств приведена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	2 517	442	107
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>2 517</b>	<b>442</b>	<b>107</b>

Ограничений в использовании денежных средств нет.

#### 4.4. КАПИТАЛ

Величина уставного капитала ООО «ГК Регион» на 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 200 тыс. рублей, оплачен полностью.

Информация о составе участников Общества и размере их долей приведена в таблице:

Наименование участника	Доля в уставном капитале, %		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО "БИЗНЕС АКТИВ" (ИНН 9704072671, ОГРН 1217700287507)	100	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Добавочный капитал образован в результате вкладов в имущество денежными средствами участником ООО «Бизнес Актив». Сумма добавочного капитала на 31.12.2024 г. составила – 9 815 тыс. руб.

Оплата добавочного капитала, внесенная участником, составила:

в 2024 году – 8 550 тыс. руб.

в 2023 году - 915 тыс. руб.

#### 4.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе и движении кредиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	25	8	-	(7)	-	26
	за 2023г.	18	7	-	-	-	25
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	25	8	-	(7)	-	26
	за 2023г.	18	7	-	-	-	25
авансы полученные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2024 и 31.12.2023 долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

На 31.12.2024 и 31.12.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### 4.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Состав управленческих расходов по статьям затрат:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Аренда офисных помещений	(52)	(44)
Консультационные услуги (прочие)	(5 003)	(11)
Обучение и аттестация персонала		(11)
Сервис и сопровождение программного обеспечения	(111)	(172)
Сертификаты ЭЦП	(11)	(25)
Нотариальные услуги	(16)	
Услуги ЕИО	(180)	(180)
Прочие расходы	(3)	
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(5 376)</b>	<b>(443)</b>

#### 4.7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов по видам представлен в таблице:

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банков	-	(42)	-	(38)
Прочие внереализационные расходы		(125)		
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(167)</b>	<b>-</b>	<b>(38)</b>

#### 4.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью сложилась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах.

Ниже приведена информация о постоянных налоговых расходах (доходах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода /условного дохода по налогу на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 543)	(481)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	1 109	96
Постоянный налоговый расход (доход)	(25)	-
Изменение отложенных налоговых активов	(1 084)	(96)
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Влияние повышения ставки налога на прибыль с 2025 г. с 20% до 25% на величину отложенных налогов	(312)	

Состав и изменение временных налоговых разниц за 2024-2023 гг.:

Наименование показателя	За 2024 год		За - 2023 год	
	Временные разницы	Изменение ОНА/ОНО	Временные разницы	Изменение ОНА/ОНО
Отложенные налоговые активы, в том числе:	5 420	1 084	481	96
Убытки прошлых лет	5 420	1 084	481	96
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	-	-	-	-

## 5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах Общества

Доступ к сведениям ограничен на основании Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в связи с этим информация о связанных сторонах не может быть раскрыта.

Бенефициаров физических лиц нет.

Операции со связанными сторонами за 2024 год и сальдо расчетов на 31.12.2024 приведены в таблице:

Вид связанной стороны	Характер отношений	Сумма операций (без НДС)	Сальдо расчетов (Дт)	Сальдо расчетов (Кт)	Вид операции
Участник Общества	Поставщик услуг	(180)	-	(18)	Исполнение полномочий ЕИО (услуги управления)
Участник Общества	Вклад в имущество Общества	8 550	-	-	Вклад в имущество
Основное хозяйственное общество	Поставщик услуг	(11)	-	-	Сопровождение при участии в коммерческих закупках
Входит в ту же группу, что и Общество	Банковские услуги	(42)	-	-	Банковские услуги
Входит в ту же группу, что и Общество	Аренда имущества	(64)	14	-	Аренда нежилого помещения

Операции со связанными сторонами за 2023 год и сальдо расчетов на 31.12.2023 приведены в таблице:

Вид связанной стороны	Характер отношений	Сумма операций (без НДС)	Сальдо расчетов (Дт)	Сальдо расчетов (Кт)	Вид операции
Участник Общества	Поставщик услуг	(180)	-	(18)	Исполнение полномочий ЕИО (услуги управления)
Участник Общества	Вклад в имущество	915	-	-	Вклад в имущество
Основное хозяйственное общество	Поставщик услуг	(12)	-	(6)	Сопровождение при участии в коммерческих закупках
Входит в ту же группу, что и Общество	Банковские услуги	(37)	-	-	Банковские услуги
Входит в ту же группу, что и Общество	Аренда имущества	(44)	-	-	Аренда нежилого помещения

В отчетном и предшествующем периодах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Выплаты управленческому персоналу в 2024 и 2023 гг. не производились.

## 6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства, не отраженные в бухгалтерском учете, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

## 7. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения, выданные по обязательствам Общества, в отчетном периоде отсутствуют

Обеспечения, полученные Обществом, в отчетном периоде отсутствуют.

## **8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных событий, условий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **СТРАНОВЫЕ РИСКИ И ГЕОПОЛИТИЧЕСКИЕ РИСКИ**

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В феврале 2022 года началась спецоперация РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики.

Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций - разрывы логистических цепочек и необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта.

Влияние рисков, вызванных изменением внешнеполитической обстановки, на деятельность Общества оценивается, оценивается руководством как незначительное. У Общества отсутствуют операции с зарубежными поставщиками и покупателями.

### **РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает его налоговые обязательства, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

### **КРЕДИТНЫЕ РИСКИ**

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Общество не оказывало услуги сторонним лицам в отчетном и предшествующем периодах, торговая дебиторская задолженность отсутствует. Для снижения кредитного риска в отношении размещения временно свободных денежных средств Общество открывает депозиты только в системообразующих банках.

### **РИСК ЛИКВИДНОСТИ**

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

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

### **УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

Собственники и руководство Общества проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка

устойчивое развитие бизнеса в будущем (с учетом текущих геополитических изменений).

На дату выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация в связи с неопределенностью длительности и окончания СВО в стране продолжается. Усиливаются санкции со стороны многих стран мира, нарастают сложности, которые характеризуется большой степенью неопределенности в будущем. Будущие последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактической ситуации.

Руководство Общества предполагает, что данные события не окажут существенного влияния на его финансовое положение, поскольку:

- временно свободные денежные средства размещаются в высоконадежных российских банках;
- наличие собственных средств в достаточном объеме.

## 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Какие-либо существенные факты хозяйственной деятельности, признаваемые событиями после отчетной даты, на дату составления отчетности отсутствуют.

«05» марта 2025 г.

Генеральный директор  
Управляющей организации  
ООО «Бизнес Актив»



А.А. Жигалов