

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ГК «Лебедь»
(наименование Общества)
ЗА 2024 ГОД**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе.....	3
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики.....	4
2.1 Основа представления информации в отчетности	4
2.2 Основные положения учетной политики	4
2.2.1 Капитальные вложения и Основные средства	4
2.2.2 Аренда.....	5
2.2.3 Запасы.....	6
2.2.4 Прочие активы	7
2.2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
2.2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	8
2.2.7 Дебиторская задолженность	8
2.2.8 Кредиторская задолженность	8
2.2.9 Выручка.....	8
2.2.10 Признание расходов	8
Раздел 3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики	9
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....	10
4.1 Основные средства и капитальные вложения	10
4.2 Запасы	13
4.3 Дебиторская задолженность.....	14
4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
4.5 Капитал и резервы	14
4.6 Кредиторская задолженность	15
4.7 Оценочные обязательства.....	15
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	16
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....	16
5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг.....	16
5.3 Проценты по арендным платежам	16
5.4 Прочие доходы и расходы.....	17
5.5 Налог на прибыль.....	17
Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств	18
Раздел 7. Прочие пояснения.....	18
7.1 Информация о связанных сторонах.....	18
7.2 Условные активы и обязательства	20
7.3 Информация о рисках	20
7.4 События после отчетной даты	21

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества Общество с ограниченной ответственностью «Гостиничный комплекс «Лебедь» (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: ООО «ГК «Лебедь»

Юридический адрес Общества: 309189, Российская Федерация, Белгородская область, город Губкин, улица Мира, дом 8

Почтовый адрес Общества: 309189, Российская Федерация, Белгородская область, город Губкин, улица Мира, дом 8

ИНН: 3127004611 **КПП:** 312701001

ОГРН: 1083127000571

Дата государственной регистрации Общества: 28 апреля 2008 года

Обособленные подразделения Общества

— по состоянию на 31 12 2024 отсутствуют

Основные виды деятельности Общества:

- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
- торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах
- торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах
- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
- деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг

Общество имеет все необходимые лицензии на осуществление видов деятельности, определенных Уставом Общества

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2024 году – 39 чел ;

в 2023 году – 42 чел ;

в 2022 году – 45 чел.

Аудитор Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30 12 2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

Органы управления Общества:

Генеральный директор Букиевская Галина Викторовна, избрана решением единственного участника Общества от 26.04.2022г

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг от 31 08 20г. № 80

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 29.12.2023 № 174

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по заемным средствам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Капитальные вложения и Основные средства

В течение отчетного года капитальных вложений не производилось

В составе основных средств (далее – ОС) учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 руб

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

- списываются в момент приобретения,

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

Не подлежат амортизации объекты ОС.

- земельные участки,

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

Основные средства и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2 Аренда

Права пользования активами

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Право пользования активом включается в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает.

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

В случае, когда предполагается переход права собственности на предмет аренды от арендодателя к арендатору, срок полезного использования предмета аренды устанавливается по правилам, применимым к схожим по характеру использования объектам.

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом, если оно произошло в связи с изменениями.

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка)

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения. Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и отражаются в составе расходов Общества, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды

В случае если процентная ставка не может быть определена вышеуказанным способом, то Общество применяет процентную ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды)

Некоторые договоры аренды содержат условия переменных платежей, которые зависят от:

- кадастровой стоимости арендуемого земельного участка или коэффициента, не имеющего отношения к рыночным индексам или ставкам;
- стоимости аренды, основанной на выработке объемов с использованием предмета аренды, количества времени работы/часов использования предмета аренды.

Такие переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся, либо формируют стоимость других активов.

Компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, не формируют обязательство по аренде и учитываются в соответствии с другими применимыми нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды, с учетом возможного периода пролонгации, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом договором аренды не предусмотрены:

- переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа,
- предоставление предмета аренды в субаренду.

2.2.3 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер;

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период)

Готовая продукция и полуфабрикаты на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Остатки готовой продукции и полуфабрикатов на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете по средней фактической себестоимости

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение, в составе себестоимости продаж

2.2.4 Прочие активы

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (деPOSITные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев)

В отчете о движении денежных средств (далее - ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты,
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов),
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств

В ОДДС отражаются свернуто.

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков:

- от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»,

Платежи по краткосрочной аренде, переменным арендным платежам, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки от текущих операций по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

2.2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства.

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года,

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения признается процентным расходом.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней,
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно)

Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.9 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями

2.2.10 Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Раздел 3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

Данные за 2022-2023 годы, приведенные в бухгалтерской отчетности за 2024 год, не были скорректированы для отражения последствий изменения Учетной политики в связи тем, что их корректировка не оказывает или не способна оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств.

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения Учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки показателей по состоянию на 31.12.2023 без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды

В рамках первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» по состоянию на 21.12.2023 в бухгалтерском учете отражены следующие корректировки:

1) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество определило оставшийся срок полезного использования. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

2) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе прочих активов, Общество переклассифицировало их в нематериальные активы;

3) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль

Корректировки показателей 2023 года в отчетности за 2024 год

тыс руб

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс				
1190	Прочие внеоборотные активы	41	(41)	-
1260	Прочие оборотные активы	32	(30)	2
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(32 492)	(71)	(32 563)
Отчет об изменениях капитала				
3220	Уменьшение капитала	(4 673)	(71)	(4 744)
3223	Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	-	(71)	(71)
3600	Чистые активы	15 425	(71)	15 354

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	37
Сооружения	13-37
Машины и оборудование	2-12
Транспортные средства	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-
Прочие	3-7

Наличие и движение основных средств, включая права пользования активами

тыс руб

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило*	выбыло объектов*		начисленная амортизация	обесценение	прочее, в т.ч. реклассификация между группами	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение						
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости, завершаемых капитализируемых ремонтов, прав пользования активами) - всего	за 2024 г.	36 131	(17 355)	18 776	238	(-)	-	(1 067)	-	х	36 369	(18 422)	17 947
	за 2023 г.	36 131	(16 297)	19 834	-	(-)	-	(1 058)	-	х	36 131	(17 355)	18 776
в том числе													
Амортизируемые основные средства - всего	за 2024 г.	35 863	(17 355)	18 508	238	(-)	-	(1 067)	-	х	36 101	(18 422)	17 679
	за 2023 г.	35 863	(16 297)	19 566	-	(-)	-	(1 058)	-	х	35 863	(17 355)	18 508
в том числе													
Здания	за 2024 г.	28 615	(10 976)	17 639	-	(-)	-	(840)	-	х	28 615	(11 816)	16 799
	за 2023 г.	28 615	(10 136)	18 479	-	(-)	-	(840)	-	х	28 615	(10 976)	17 639
Сооружения	за 2024 г.	1 193	(620)	573	-	(-)	-	(52)	-	х	1 193	(672)	521
	за 2023 г.	1 193	(568)	625	-	(-)	-	(52)	-	х	1 193	(620)	573
Машины и оборудование	за 2024 г.	4 041	(3 745)	296	238	(-)	-	(175)	-	х	4 279	(3 920)	359
	за 2023 г.	4 041	(3 579)	462	-	(-)	-	(166)	-	х	4 041	(3 745)	296
Прочие	за 2024 г.	2 014	(2 014)	-	-	(-)	-	(-)	-	х	2 014	(2 014)	-
	за 2023 г.	2 014	(2 014)	-	-	(-)	-	(-)	-	х	2 014	(2 014)	-
	за 2024 г.	268	(-)	268	-	(-)	-	(-)	-	х	268	(-)	268

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило*	выбыло объектов*		начисленная амортизация	обесценение	прочее, в т.ч. реклассификация между группами	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение						
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	за 2023 г	268	(-)	268	-	(-)	-	(-)	-	х	268	(-)	268
в том числе													
Земельные участки	за 2024 г	268	(-)	268	-	(-)	-	(-)	-	х	268	(-)	268
	за 2023 г	268	(-)	268	-	(-)	-	(-)	-	х	268	(-)	268
Права пользования активами - всего	за 2024 г.	117	(40)	77	-	(-)	-	(16)	-	-	117	(56)	61
	за 2023 г.	38	(22)	16	79	(-)	-	(18)	-	-	117	(40)	77
в том числе													
Прочее имущество	за 2024 г	117	(40)	77		(-)	-	(16)	-	-	117	(56)	61
	за 2023 г	38	(22)	16	79	(-)	-	(18)	-	-	117	(40)	77
Итого основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами	за 2024 г.	36 248	(17 395)	18 853	238	(-)	-	(1 083)	-	-	36 486	(148 478)	18 008
	за 2023 г.	36 169	(16 319)	19 850	79	(-)	-	(1 076)	-	-	36 248	(17 395)	18 853

*для раздела "Права пользования активами" - поступило / выбыло с учетом пересмотра фактической стоимости ППА

4.2 Запасы

тыс руб

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами	себестоимость	резерв под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	за 2024 г.	903	-	13 835	(14 174)	-	-	-	564	-
	за 2023 г.	475	-	11 679	(11 251)	-	-	-	903	-
в том числе										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	73	-	2 604	(2 613)	-	-	-	64	-
	за 2023 г.	105	-	2 058	(2 263)	-	-	173	73	-
Товары для перепродажи	за 2024 г.	830	-	11 231	(11 561)	-	-	-	500	-
	за 2023 г.	370	-	9 621	(8 988)	-	-	(173)	830	-
Итого запасы	за 2024 г.	903	-	13 835	(14 174)	-	-	-	564	-
	за 2023 г.	475	-	11 679	(11 251)	-	-	-	903	-

4.3 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5 022	(-)	2 006	(-)	1 084	(-)
в том числе						
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 217	(-)	1 949	(-)	1 061	(-)
Авансы выданные*	390	(-)	9	(-)	-	(-)
Прочая дебиторская задолженность	415	(-)	48	(-)	23	(-)
Итого дебиторская задолженность	5 022	(-)	2 006	(-)	1 084	(-)

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31.12.2024 составляют 305 тыс. руб

Резерв по сомнительным долгам не создавался на 31 декабря 2024 г., 2023 и 2022 гг в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности

Просроченной дебиторской задолженности нет.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс руб

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства в кассе	17	20	73
Средства на расчетных счетах	6 395	945	279
Переводы в пути	4	11	1
Итого денежных средств	6 416	976	353

Денежные эквиваленты на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества отсутствуют

Денежные средства, недоступные для использования

4.5 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества.

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного участника Общества от 08.12.2021 года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России по городу Белгород 24.12.2021 г

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 оплачен полностью и составляет 34 053 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31 12 2024 составляет 13 864 тыс руб
Добавочный капитал

тыс руб

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вклад участника в имущество Общества	13 864	13 864	8 250
Итого	13 864	13 864	8 250

4.6 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс руб

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	3 705	5 674	6 049
в том числе			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	825	1 884	2 111
Авансы полученные*	141	221	13
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1 214	1 016	873
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	577	1 611	2 341
Задолженность перед персоналом организации	909	894	668
Прочая кредиторская задолженность	39	48	43
Итого кредиторская задолженность	3 705	5 674	6 049

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС

Просроченная кредиторская задолженность в отчетном периоде отсутствует

4.7 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс руб

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Вид оценочного обязательства или группы обязательств	за 2024 г	1 631	2 772	(2 744)	(-)	1 659
	за 2023 г	1 284	2 211	(1 864)	(-)	1 631
Итого оценочные обязательства	за 2024 г.	1 631	2 772	(2 744)	(-)	1 659
	за 2023 г.	1 284	2 211	(1 864)	(-)	1 631

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс руб

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	59 656	38 472
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	-	3
в том числе		
доход по операционной аренде	-	3
Итого выручка	59 656	38 475

5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс руб

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	42 863	36 834
Итого себестоимость продаж	42 863	36 834

Расходы по обычным видам деятельности

тыс руб

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	16 715	10 780
Затраты на оплату труда	19 585	17 472
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	5 965	5 322
Амортизация	1 083	1 077
Налоги	621	640
Прочие затраты	5 264	6 538
Итого по элементам затрат	49 233	41 829
Изменение товаров (прирост [-], уменьшение [+]) ^[**]	330	(459)
Итого расходов по обычным видам деятельности	48 903	42 288
Из них		
Управленческие расходы	6 040	5 454
из них		
затраты на оплату труда	3 292	3 044
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	996	923
услуги управления	1 109	1 188
иные существенные статьи	643	299

5.3 Проценты по арендным платежам

тыс руб

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты к уплате	(10)	(3)

* если арендные доходы относятся к прочим доходам

5.4 Прочие доходы и расходы

тыс руб

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы, всего	2 612	1
в том числе:		
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	1
иные прочие доходы	2 612	-
Прочие расходы, всего	(2 808)	(869)
в том числе:		
услуги банков	(386)	(434)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(28)	(22)
активы, переданные безвозмездно	(22)	(15)
финансовая помощь, перечисление средств (взносов, выплат и т д), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, расходы на содержание объектов социально-культурной сферы, материальная помощь	(2 148)	(189)
иные прочие расходы	(224)	(209)

5.5 Налог на прибыль

тыс руб

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	10 604	(4 673)
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	10 604	(4 673)
Постоянные разницы	2 776	4 673
Изменение временных разниц	(6 653)	-
Налоговая база	6 727	(4 673)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 121	(935)
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	555	(935)
Отложенный налог на прибыль	1 330	-
Эффект изменения ставки налога на прибыль	(1 049)	-
Текущий налог на прибыль	1 346	-

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 года

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество произвело переоценку отложенных налоговых активов и обязательств с применением новой ставки 25 процентов. Данная переоценка привела к увеличению отложенных налоговых обязательств Общества на 7 тыс. руб., увеличению отложенных налоговых активов Общества на 1 056 тыс. руб. и увеличению дохода по отложенному налогу на прибыль на 1 049 тыс. руб.

Постоянные разницы возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества

Временные разницы связаны с применением различной даты признания расходов на оплату труда, дополнительных расходов по займам и кредитам, ремонтам, затраты по которым признаются в течение межремонтного периода, применением различного порядка оценки незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции, материально-производственных запасов, применением различного порядка учета договоров аренды, а также применением различного порядка расчетов в бухгалтерском и налоговом учете амортизационных отчислений по объектам амортизируемого имущества

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс руб

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций в том числе:		
Прочие платежи	(8 370)	(8 217)
из них		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(691)	(647)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(6 516)	(5 968)
услуги банка	(404)	-
свернутый поток НДС	(412)	-
выплаты пенсионерам	(272)	-
Подотчетные суммы	(75)	-
Денежные потоки от финансовых операций в том числе:		
Прочие платежи	(13)	(22)
из них		
погашение обязательств по договорам аренды	(13)	(22)

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг конечной контролирующей компанией Общества является ООО «ЖК ЮэСэМ».

Основным хозяйственным обществом по отношению к Обществу является АО «Лебединский ГОК»

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, неотраженные в других категориях связанных сторон, и которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (лицами), включая бенефициарных владельцев (одной и той же группой лиц).

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами

тыс руб

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2024 г.	за 2023г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	1 780	1 652
Основное хозяйственное общество	-	22
Другие связанные стороны	1 780	1 630
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	21 168	13 794
Основное хозяйственное общество	20 700	13 489
Другие связанные стороны	468	305
Получение вклада в уставный (складочный) капитал	-	5 614
Основное хозяйственное общество	-	5 614

* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс руб

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочная задолженность	-	-	-	51	-	-
Основное хозяйственное общество	-	-	-	51	-	-
Краткосрочная задолженность	4 207	1 794	1 024	657	1 177	1 800
Основное хозяйственное общество	4 190	1 794	1 024	492	1 020	1 696
Другие связанные стороны	17	-	-	165	157	124

*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб

Вид операции	Объем операций за период*			
	за 2024 г.		за 2023 г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	2 756	-	2 358	-
Основное хозяйственное общество	966	-	761	-
Другие связанные стороны	1 790	-	1 597	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	18 772	-	13 024	-
Основное хозяйственное общество	18 304	-	12 719	-
Другие связанные стороны	468	-	305	-

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс руб

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	2 786	1 958
в том числе		
оплата труда	1 422	1 353
оплата ежегодного отпуска	162	150
вознаграждение по итогам года	496	-
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	632	454
прочие вознаграждения	74	1
Итого	2 786	1 958

7.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

1 Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

В соответствии с Коллективным договором (другими локальными нормативными актами) Общество приняло на себя обязательство выплачивать работникам единовременное пособие при выходе на пенсию, а также производить пожизненные периодические выплаты неработающим пенсионерам. В связи с тем, что существует высокая неопределенность в отношении сумм и сроков данных выплат, и действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат каких-либо правил расчета подобных обязательств, не представляется возможным достоверно и обоснованно оценить величину таких обязательств.

Общая сумма указанных выплат, произведенных в 2024 г., была отражена по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах и составила 198 тыс. руб. (в 2023 году - 189 тыс. руб.).

7.3 Информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции и включающих продолжение жесткой монетарной политики и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

В 2024 году наблюдалось увеличение экономической неопределенности, в том числе сохранение высоких темпов инфляции и инфляционных ожиданий, рост кредитования как физических, так и юридических лиц, ослабление курса российского рубля (по состоянию на 31 декабря 2024 года курс доллара США составил 101,6797 руб., по состоянию на 31 декабря 2023 года – 89,6883 руб.), и, как следствие, систематическое повышение ключевой ставки (на 31 декабря 2024 года ключевая ставка составила 21%).

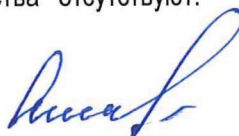
Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

7.4 События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты», у Общества отсутствуют.

Уполномоченный представитель

по МЧД № 9f382306-de88-45dd-a809-ac115c629b2c от 27.07.2023г.



Мезенцева Анна Гртгорьевна
(расшифровка подписи)

«14» февраля 2025 года