

Общество с ограниченной ответственностью

«Практис Управление и Эксплуатация»

(ООО «ПУЭ»)

*192019, г. Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д. 24, литера А, пом. 24/2, тел. +7 (812) 335-50-01,
ОГРН 1069847125050, ИНН 7810059157, КПП 781101001*

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной Ответственностью «Практис Управление и Эксплуатация» (далее – Общество) за 2024, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Практис Управление и Эксплуатация» (далее Общество) зарегистрировано 20.04.2006 г. Свидетельство о регистрации: серия 78 № 005676798 в ИФНС России по Московскому району Санкт-Петербурга.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 78 № 006130907 от 22.11.2006 г. зарегистрировано МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1069847125050.

Общество зарегистрировано по адресу: 192019, Санкт-Петербург г, набережная Обводного канала, д. 24, литера А, пом. 24/2.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. На 31.12.2024 г. 100% принадлежит физическому лицу Семененко Вячеславу Васильевичу.

Генеральный директор Семененко Вячеслав Васильевич.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Общество является субъектом малого предпринимательства (СМП), согласно Закона № 209-ФЗ от 24.07.2017 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Информация о численности персонала Организации

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год составила 6 человек.

3. Основные виды деятельности

Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.2).

4. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с способами, указанными в Учетной политике Общества.

5. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

6. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих сформировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

7. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 года № 49.

Последняя инвентаризация основных средств проведена на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные ЦБ РФ (рублей за указанную единицу):

Наименование валюты	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики. Изменения учетной политики в 2024 году:

Значительные изменения / дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применялся.

Изменения учетной политики в 2025 году:

В связи с введением с 2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» внесены соответствующие изменения в учетную политику.

1. Основа составления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом от 31.12.2021 г. № 1/УП-2022, которая подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)).

2. Основные средства

В состав основных средств включаются активы со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью, превышающей 100 000 рублей.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Организация учитывает капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов.

Все затраты, произведенные в ходе капитальных вложений, указанные в подпунктах «б»–«з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, организация учитывает, как расходы текущего периода, а именно:

- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи: пенсионное, медицинское страхование и др.;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты.

Основание: пункты 4, 10, подпункт «а» пункта 11 ФСБУ 26/2020.

Организация не дисконтирует суммы задолженности по оплате капитальных вложений в случае предоставления отсрочки или рассрочки на срок более 12 месяцев. Основание: пункты 4, 12 ФСБУ 26/2020.

Организация уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента перевода на счет 01 объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов. Основание: пункт 4, подпункт «б» пункта 11 ФСБУ 26/2020.

Организация признает в качестве фактических затрат на капитальные вложения при оплате неденежными средствами сумму балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг. Основание: пункты 4, 13 ФСБУ 26/2020.

Организация признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с капитальными вложениями, признаваемыми инвестиционным активом. Основание: пункт 4, подпункт «е» пункта 10 ФСБУ 26/2020, пункт 7 ПБУ 15/2008, пункт 11 ПБУ 10/99.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение в конце года.

Аренда ОС.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.5 «Обязательство по аренде»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Арендатор признает договор аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" . Обязательство по аренде (далее также - ОА) первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки п. 7 ФСБУ В случае, когда фиксированные платежи отсутствуют, а переменные платежи зависят не от внешних показателей (ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды), а от деятельности самого арендатора (процент от выручки) считаются текущими платежами.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении № 12.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении № 12.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Организация начисляет амортизацию линейным методом по группам нематериальных активов.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д», «з»—«л» пункта 49, пунктами 50, 51 ФСБУ 14/2022.

4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В Обществе запасы (материалы) при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение.

При отпуске запасов (материалов) в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения отражаются по фактическим затратам на их приобретение. При выбытии отражаются по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Порядок создания резервов

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Предполагаемая сумма отпускных рассчитывается по каждому работнику, исходя из количества календарных дней отпуска, на которые может претендовать работник в текущем году (без учета календарных дней отпуска, переходящих, неиспользованных, вошедших в резерв по итогам предыдущих лет) и среднедневного заработка, рассчитанного по итогам предыдущего года. Размер резерва определяется с учетом страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование по действующим ставкам, с учетом регресса по работникам.

Обществом не создается:

- Резерв на ремонт основных средств, а все расходы по их ремонту относятся на счета учета затрат по содержанию данных объектов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

7. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

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

8. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализуемых услуг этого отчетного периода. Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

Основные виды расходов: страхование, подписка на журналы, программные продукты.

9. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка в бухгалтерском учете Общества признается при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы в бухгалтерском учете Общества признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расходов может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Управленческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

10. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

11. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы/, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих периодах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Существенным признаются события, стоимость которых к общему итогу актива или пассива баланса за отчетный период составляет не менее 10%.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Нематериальных активов на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. в организации нет, что отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – таблица 1.1.

2. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного периода по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, движение сумм накопленной амортизации приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу к отчету о финансовых результатах – таблица 2.1.

Обесценение основных средств не было, сроки использования не пересматривались.

Аренда основных средств отражена без применения ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство не признано в связи с тем, что арендные платежи являются переменными в зависимости от выручки.

3. Долгосрочные финансовые вложения

Перечень заемщиков по состоянию на 31.12.2024 г., приведен в таблице:

Заемщик	Договор	Срок погашения займов	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.
НАВИУС ООО	01/17 от 19.09.2017	31.12.2035	200	200
НАВИУС ООО	1 от 01.01.2018	31.12.2035	6 000	6 000
НАВИУС ООО	б/н от 02.02.2017	31.12.2035	2 023	2 023
НАВИУС ООО	б/н от 21.04.2017	31.12.2035	8 300	8 300
СЕМЕНЕНКО В.В.	б/н от 11.10.2019	01.03.2035	657	11 657
СЕМЕНЕНКО В.В.	01/22 от 18.08.2022	18.08.2042	3 000	3 000
СЕМЕНЕНКО В.В.	14/12 от 14.12.2022	31.12.2035	5 000	15 000
Итого		46 180	25 180	46 180

Задолженность заемщиков по уплате процентов по выданным займам на 31.12.2024 г. приведена в таблице:

Заемщик	Договор	Срок погашения процентов	Сумма процентов по выданным займам по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма процентов по выданным займам по состоянию на 31.12.2023 г.
НАВИУС ООО	01/17 от 19.09.2017	31.12.2035	79	74
НАВИУС ООО	1 от 01.01.2018	31.12.2035	1 856	1 706
НАВИУС ООО	б/н от 02.02.2017	31.12.2035	860	809
НАВИУС ООО	б/н от 21.04.2017	31.12.2035	3 124	2 917
СЕМЕНЕНКО В.В.	б/н от 11.10.2019	31.03.2031	3 123	3 049
СЕМЕНЕНКО В.В.	01/22 от 18.08.2022	18.08.2042	178	103
СЕМЕНЕНКО В.В.	14/12 от 14.12.2022	31.12.2035	574	393
Итого			9 794	9 051

4. Запасы

Движение материалов, затрат в незавершенном производстве в течение отчетного периода показано в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – таблица 4.1. Обесценения запасов не было.

5. Дебиторская задолженность

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – таблица 5.1. по строке 5510, 5530 «Краткосрочная дебиторская задолженность - всего» в графе «Изменения за период. Поступление.» показаны дебетовые обороты по соответствующим счетам, в графе «Изменения за период. Выбыло. Погашение.» показаны кредитовые обороты по соответствующим счетам.

Данные по строке 5510, 5530 показаны с учетом оборотов, связанных с возникновением и выбытием задолженности в одном отчетном периоде.

Перечень покупателей и заказчиков, имеющих наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.2024 г., приведен в таблице:

Наименование дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.
КППН ООО	71 935	71 935

БАРЫШЕВА О.Г. ИП	10 000	0
ПЛАСТПОЛИМЕР-КУРОРТ АО	10 000	0
ПОТЕНЦИАЛ-СТРОЙ ООО	391	391
НАВИУС ООО	5 920	5 093
СЕМЕНЕНКО В.В. ИП	3 876	2 804
ПРОЧИЕ	315	218
Итого	102 437	80 441

Перечень контрагентов получивших наибольшие суммы авансов под поставку материалов, выполнение работ и оказания услуг по состоянию на 31.12.2024 г., приведен в таблице:

Наименование дебитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.
ИП СЕМЕНЕНКО	1	2 000
ГАРАНТ ПЛЮС ООО	0	18
ПРОЧИЕ	15	59
Итого	16	2 077

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. сомнительная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не начислялся.

6. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2024 г. в организации нет, что отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – таблица 3.1.

7. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2024 г. Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

В течение отчетного года размер Уставного капитала Общества не менялся, по состоянию на 31.12.2024 г. Уставный капитал оплачен полностью.

Чистая прибыль 2024 года составила 4 000 тыс. руб.

По строке 1370 бухгалтерского баланса	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода	32 852	28 852
Нераспределенная прибыль прошлых лет	28 852	26 346
Нераспределенная прибыль отчетного периода	4 000	2 506

8. Долгосрочные обязательства

Заемные средства

Заемные средства на 31.12.2024 г. в Обществе составляют 87 696 тыс. руб. и представляют собой кредит Сбербанка под 10,0 % годовых, срок погашения 05.11.2029 г., предоставленный в рамках кредитной линии (лимит задолженности – 120 млн. руб.).

Кредиторская задолженность

В Пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах - таблица 5.3. по стр. 5560, 5580 «Краткосрочная кредиторская задолженность – всего» в графе «Изменения за период. Поступление.» показаны кредитовые обороты по соответствующим счетам, в графе «Изменения за период. Выбыло. Погашение.» показаны дебетовые обороты по соответствующим счетам.

Данные по стр. 5560, 5580 показаны с учетом оборотов, связанных с возникновением и выбытием задолженности в одном отчетном периоде.

Перечень поставщиков и подрядчиков, имеющих наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.2024 г., приведен в таблице:

Наименование кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.
ПАЛЬМИРА ООО	17 727	17 065
БАЛТИЙСКАЯ ГРУППА ООО	1 961	1 855
ЕВРОВЗРЫВПРОМ ООО	138	255
ЕВРОКОЛОР ООО	218	304
СПЕЦПРОМСТРОЙ ООО	293	266
ГРАНОЛА-ОПТ ООО	0	230
ПОЖГАЗПРИБОР ООО	315	273
ТРАНСМАШ СЕРВИС ООО	242	0
ФАКТОРИЯ СПБ ООО	151	142
ТК ХИТ ООО	0	123
ТСМ ООО	121	0
ФГУП ГОСНИИПП	249	227
ПРОЧИЕ	1 913	2 317
Итого	23 328	23 057

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам имеет следующую структуру:

Вид расчетов	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
НДС	2 075	2 152
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	287	138
Итого	2 362	2 290

9. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2024 год составила 2 497 966 рублей.

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражен налог на прибыль, начисленный по налоговым декларациям за 2024 год в сумме 499 593 рублей.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина постоянных налоговых обязательств, постоянного налогового актива, изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, представлены в таблицах:

(тыс. руб.)

Вычитаемые временные разницы	Остаток на начало периода		Обороты за период				Остаток на конец периода	
	сумма	ОНА	Признаны разницы	ОНА	Погашены разницы	ОНА	сумма	ОНА
Оценочные обязательства и резервы	259	52			35	7	224	56
Расходы будущих периодов	8 656	1 731			2 498	500	6 158	1 540
Итого	8 915	1 783			2 533	507	6 382	1 596

Признаны постоянные разницы	Сумма	ПНР
Услуги связи	6	1
Членские взносы	25	5
Прочие расходы	313	63
Итого	344	69

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 937 тыс. руб.

К операциям 2024 года применялась ставка налога на прибыль 20%.

31 декабря 2024 г. произведен перерасчет отложенного налогового актива по ставке 25 %.

10. Резерв по сомнительным долгам

РФ. Формирование резерва по сомнительным долгам в налоговом учете регламентируется ст. 266 НК

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не формируется.

11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС) представлена в таблице:

Наименование показателя	За период 01.01.2024 - 31.12.2024	За период 01.01.2023 - 31.12.2023
Оказание услуг по предоставлению имущества в аренду/субаренду	68 509	61 358
Оказание услуг клининга	1 314	1 202
Реализация услуг по агентским договорам	573	476
Реализация услуг по договору фрахтования	1 335	1 110
Итого	71 731	64 146

Расходы по обычным видам деятельности

Информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности в разрезе элементов затрат, представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – таблица 6.

12. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование	Доходы	
	2024 г.	2023 г.
Проценты к получению	7 415	2 952
Штрафы, пени и неустойки к получению по договорам	38	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	22
Прочие внереализационные доходы	2	4
Итого	7 455	2 978

(тыс. руб.)

Наименование	Расходы	
	2024 г.	2023 г.
Проценты к уплате	15 544	11 361
Расходы на услуги банков	61	132
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0	12
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	18	0
Прочие расходы, не принимаемые к НУ	345	362
Итого	15 968	11 867

13. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выявлены следующие связанные стороны:
Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО "КППН" (ИНН 7807104410)	Организация находится под контролем одного и того же лица
ООО "НАВИУС" (ИНН 7842066982)	Организация находится под контролем одного и того же лица
ООО "ПАЛЬМИРА" (ИНН 7801230150)	Организация находится под контролем одного и того же лица
ИП СЕМЕНЕНКО В.В. (ИНН 781307213709)	Организация находится под контролем одного и того же лица

Операции со связанными сторонами:

Контрагенты	Остаток на начало периода	Обороты за период		Остаток на конец периода
ООО "КППН"				
Договор поставки от 15.01.2015 г.	5 148 310	0	0	5 148 310
Соглашение о переводе от 16.09.2019 г.	2 393 061	0	0	2 393 061
Договор уступки права требования (цессии) № 05/22 от 05.10.2022 г.	64 393 676	0	0	64 393 676
ООО "НАВИУС"				
Договор № 01/17 от 19.09.2017 г. займ выданный	200 000	0	0	200 000
Договор № 01/17 от 19.09.2017 г. проценты по займу	73 658	5 000	0	78 658
Договор б/н от 02.02.2017 г. займ выданный	2 022 820	0	0	2 022 820
Договор б/н от 02.02.2017 г. проценты по займу	809 558	50 570	0	860 128
Договор б/н от 21.04.2017 г. займ выданный	8 300 000	0	0	8 300 000
Договор б/н от 21.04.2017 г. проценты по займу	2 917 100	207 500	0	3 124 600
Договор № 1 от 10.01.2018 г. займ выданный	6 000 000	0	0	6 000 000
Договор № 1 от 10.01.2018 г. проценты по займу	1 705 616	150 000	0	1 855 616
ООО "ПАЛЬМИРА"				
Договор аренды помещения № П-115 от 31.05.2008 г.	-17 065 345	30 591 587	31 253 054	-17 726 812
ИП СЕМЕНЕНКО ВЯЧЕСЛАВ ВАСИЛЬЕВИЧ				
Договор б/н от 11.10.2019 г. займ выданный	11 657 133	0	11 000 000	657 133
Договор б/н от 11.10.2019 г. проценты по займу	3 048 938	73 669	0	3 122 607
Договор № 01/22 от 18.08.2022 г. займ выданный	3 000 000	0	0	3 000 000
Договор № 01/22 от 18.08.2022 г. проценты по займу	102 740	75 000	0	177 740
Договор № 14/12 от 14.12.2022 г. займ выданный	15 000 000	0	10 000 000	5 000 000

Договор № 14/12 от 14.12.2022 г. проценты по займу	393 493	181 011	0	574 504
Агентский договор № 06/07/23 от 06.07.2023 г.	2 000 000	2 000 000	3 999 000	1 000

К операциям со связанными сторонами относятся: аренда имущества и предоставление имущества в субаренду, финансовые операции (предоставление займов, уступка долга).

По состоянию на 31 декабря 2024 года просроченной задолженности нет.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	Резидентство	ИНН	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так и косвенного), контроль над действиями Общества
Семенов Вячеслав Васильевич	Россия	781307213709	100%

Текущее вознаграждение управленческого персонала, выплаченное в 2024 г. составило 3 354 870,32 руб., страховые взносы на сумму 742 546,58 руб. Долгосрочных вознаграждений нет.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у работников Общества права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Ежемесячная сумма отчислений в резерв рассчитывается по каждому работнику в отдельности по формуле: и составляет на начало года, начислено, использовано, остаток на конец года.

Условных обязательств и активов, признаваемых таковыми по ПБУ 8/2010 – нет.

15. Оценочные значения

ПБУ 21. Обесценение материалов, основных средств, резерв ДЗ и других оценочных значений- нет.

16. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в учетную политику внесены Приказом № 7/УП-2022 от 31.12.2024 г. в связи с введением нового ФСБУ.

17. Информация по прекращенной деятельности

Общество в 2024 году деятельность не прекращало и не планирует прекращать.

18. Существенные юридические вопросы

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-деятельности. У Общества отсутствуют судебные дела.

19. Информация по сегментам

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

20. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на положение Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности 14 марта 2025 г. отсутствуют.

21. Непрерывность деятельности

Организация оказывает услуги российским организациям и имеет российских поставщиков и недружественные и противоречащими международному праву действия Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций, связанными с введением ограничительных мер в частности, в отношении российских юридических лиц, влияния на непрерывность не оказывают.

У руководства Общества так же нет сомнений в способности Общества осуществлять деятельность и за рамками 12 месяцев со дня отчетной даты, т.е. непрерывно. Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в будущем периоде.

22. Риски хозяйственной деятельности

Риски раскрываются в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности"

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенных расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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.

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются

Обществом как несущественные.

Генеральный директор _____ /В.В. Семенов/

Главный бухгалтер Практического управления и эксплуатации _____ /И.С. Толбухина/



07 марта 2025 г.