

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Специализированный застройщик «Березовая роща»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «Специализированный застройщик «Березовая роща» за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Акционерное общество «Специализированный застройщик «Березовая роща»

Сокращенное наименование: АО «Специализированный застройщик «Березовая роща»

ИНН 7708422676

ОКПО 86621483

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 46 за № 1237700540208 15.08.2023

Организационно-правовая форма - Акционерное общество.

Форма собственности – частная

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 107078, г. Москва, Орликов переулок, д. 5 стр. 3, помещ.1/1

Единоличным органом управления является Генеральный директор Константинов Алексей Викторович, на основании Решения участника АО «Специализированный застройщик «Березовая роща» от 03.07.2023.

Органом контроля Общества является ревизионная комиссия.

Акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. является:

АО «ГУТА-ДЕВЕЛОПМЕНТ» - количество акций 1 000 000 шт., величина доли 100,00%.

Основным направлением деятельности АО «Специализированный застройщик «Березовая роща» (далее – Общество) является деятельность по строительству малоэтажной жилой застройки и нежилых зданий.

Численность работающих на 31.12.2024 составила: 2 чел.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным Приказом Генерального директора.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общества не установлен в разделах Учетной политики, Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Бухгалтерский учет Общества ведется в российских рублях. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в российских рублях.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Активов, обязательств и операций в иностранных валютах у Общества за отчетный период не было.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г
Доллар	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.
Евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.	75,6553 руб.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Обществе краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Общества, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

2.4. Основные средства

Основные средства на 31.12.2024 на балансе Общества не числятся.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса. Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Капитальные вложения в основные средства, при несущественности сумм, отражаются в статье «Прочие внеоборотные активы». Общество признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу данных по разделу Бухгалтерского баланса за отчетный период составляет более пяти процентов.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Существенного изменения в отчетном году элементов амортизации, которое оказывает влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, окажет влияние на показатели последующих периодов, не было.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров),

при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

2.5. Материальные и нематериальные поисковые активы

Материальных и нематериальных поисковых активов у Общества не было.

2.6. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы у Общества не было.

2.7. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Себестоимость запасов (кроме запасов, учитываемых в специальном порядке), которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается при отпуске и списании по средней себестоимости.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит Обществу, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения на балансе Общества не числятся.

2.9. Производные финансовые инструменты

Договоры производных финансовых инструментов Общество не заключало.

2.10. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.11. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, за исключением налоговых активов и обязательств, возникших в результате применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.12. Выручка, прочие доходы

Общество признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов, дополнительные расходы по займам (кредитам), дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету, иные затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Запасы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.15. Выручка и расходы по договорам строительного подряда

Признание выручки по Договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому Договору строительного подряда. В предусмотренных ПБУ 2/2008 случаях Договоры строительного подряда объединяются в один объект учета или из Договора строительного подряда выделяются несколько объектов учета.

Виды работ (строительные, проектно-изыскательские и т.д.), выполняемые в отношении одного объекта строительства в соответствии с условиями Договора строительного подряда, в отдельные объекты бухгалтерского учета не выделяются.

Выручка по Договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности» с использованием метода определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Затраты Общества на устранение недостатков строительства объекта (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.), выявленные до его приемки заказчиком, относятся на расходы по мере их возникновения.

Доходы, не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда, учитываются в составе прочих доходов.

2.16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам Общества относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных

средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.17. Договоры аренды

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.17.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Общество учитывает долгосрочные договоры аренды по приведенной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной (дисконтированной) стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25).

К расходам, относящимся к переменным платежам, не учитываемым Обществом при оценке задолженности по долгосрочной аренде, относятся коммунальные услуги, эксплуатационные услуги, уборка и вывоз мусора.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, у Общества отсутствуют.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды – отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) – отсутствуют.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях – отсутствуют.

Приведенная (дисконтированная) стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование произведено по ставке процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства.

Процентные расходы за Общества за 2024 составили 2,62 тыс.руб.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в текущем периоде не производились.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2024 ГОДА

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Общество использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости статьи Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода.

Затраты, учитываемые на счете 97, не удовлетворяющие критериям признания в качестве нематериального актива, но отраженные по состоянию на 31.12.2023 года на счете 97 «Расходы будущих периодов») списаны единовременно на нераспределенную прибыль.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Общество применяет формы бухгалтерской отчетности, основанные на формах из Приложений N N 3 - 8 к ФСБУ 4/2023.

Общество ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В межотчетном периоде 2023-2024 было проведено списание программного обеспечения, не удовлетворяющие критериям признания в качестве нематериального актива, одновременно на нераспределенную прибыль. Это привело к изменению вступительных остатков на 31.12.2023 в отчетности за 2024.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023

Пояснение корректировки	Код строки отчетности в балансе на 31.12.2023	Название строки в балансе на 31.12.2023	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Изменение Учетной политики	1210	Запасы	13	12	1
	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(68)	(12)	(80)

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5.1. Прочие риски

В результате введения Соединенными штатами Америки, странами Европейского Союза и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении России, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022, которые в течение 2024 года ужесточались, политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась. Это негативно повлияло на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций. На текущий момент существенного негативного влияния на деятельность Общества не наблюдается. Общество следит за геополитической ситуацией и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на операционную деятельность Общества, его финансовое состояние, цепочку продаж и закупок. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее влияние данных событий на свою деятельность.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

6.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

(Текущий год)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Признано (восстановлено)		
Нематериальные активы – всего	5110	-	(-)	42	(42)	-	(-)	-	-	(-)
В том числе:										
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5101	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Программы для ЭВМ, базы данных	5102	-	(-)	42	(42)	-	(-)	-	-	(-)
Товарный знак, знак обслуживания	5103	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Произведения науки, литературы, искусства	5104	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Секреты производства	5105	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Лицензии и разрешения	5106	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Селекционные достижения	5107	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Права на товарные знаки	5108	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Прочие нематериальные активы	5109	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)

6.2. Основные средства

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются арендованные объекты основных средств:

Наличие и движение арендованных основных средств

2023

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	-	159	-	159
в том числе:				
Здания	-	159	-	159
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-

2024

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	159	-	-	159
в том числе:				
Здания	159	-	-	159
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

(текущий год)

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано / восстановлено)		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	-	-	216 923	(-)	(-)	-	216 923	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	52 45	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
--	----------	---	---	---	-----	-----	---	---	---

6.3. Материальные и нематериальные поисковые активы

Материальные и нематериальные поисковые активы у Общества не было.

6.4. Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов у Общества не было.

6.5. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наличие и движение запасов

(предшествующий год)

Наименование показателя	Код	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5420	-	(-)	18	(5)	(-)	(-)		13	(-)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	-	(-)	2	(-)	(-)	(-)	-	2	(-)
затраты в незавершенном производстве	5422	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
товары отгруженные	5424	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
прочие запасы и затраты	5425	-	(-)	16	(5)	(-)	(-)	-	11	(-)

(текущий год)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимостью	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5420	1	(-)	-	(-)	(-)	(-)		1	(-)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	1	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	1	(-)
затраты в незавершенном производстве	5422	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
товары отгруженные	5424	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
прочие запасы и затраты	5425	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату запасов, находящихся в залоге, не было.

6.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 финансовых вложений у Общества нет.

По состоянию на 31 декабря 2024 Общества не размещало депозитные вклады.

У Общества в составе финансовых вложений нет долговых ценных бумаг, по которым заемщиком не исполняются обязательства.

6.7. Производных финансовые инструменты

Договоров, являющихся производными финансовыми инструментами Общество не заключало.

6.8. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 89,16 тыс. руб., 905,89 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 соответственно,

в кассе – 0 тыс. руб., 0 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	89	906
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	89	906
в том числе:		
Денежные средства	89	906
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 2 216,73 тыс. руб. на поддержание деятельности на уровне существующих объемов производства и 0,00 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме 0,00 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 593,42 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В течении 2024 не было существенных денежных потоков между Обществом и ее основным (материнским) обществом.

6.9. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создани е резерва по сомнит ельны м долгам	использо вание (коррек тировка) резерва по сомнител ьным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительны м долгам
		восстано вление резерва	учтенная по условиям договора				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	-	(-)	(-)	-	43	(-)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	-	(-)	(-)	-	-	(-)

авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	-	(-)	(-)	-	43	(-)
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	(-)	(-)	-	-	(-)
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	(-)	(-)	-	-	(-)
прочие дебиторы	5515	-	(-)	0	-	-	(-)
чистая стоимость инвестиции в аренду	5516	-	(-)	(-)	-	-	(-)

Дебиторская задолженность по перечисленным авансам на приобретение товаров (работ, услуг) отражена Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, право на вычет которого возникло в связи с уплатой этого аванса.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6.10. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество не получало государственную помощь.

6.11. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество не получало целевое финансирование.

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	<i>(предшествующий год)</i>	
		Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	124
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	-	-
авансы полученные	5553	-	-
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531	-	-
задолженность перед персоналом организации	5554	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	-	-

задолженность по налогам и сборам	5556	-	-
прочие кредиторы	5557	-	-
обязательство по аренде	55571	-	124
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	-	20
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	-	20
авансы полученные	5562	-	-
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621	-	-
задолженность перед персоналом организации	5563	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	-	-
задолженность по налогам и сборам	5565	-	-
прочие кредиторы	5566	-	-
обязательство по аренде	55661	-	-
Итого	5567	-	144

(текущий год)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	124	215 118
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	-	215 100
авансы полученные	5553	-	-
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531	-	-
задолженность перед персоналом организации	5554	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	-	-
задолженность по налогам и сборам	5556	-	-
прочие кредиторы	5557	-	-
обязательство по аренде	55571	124	18
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	20	11
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	20	11
авансы полученные	5562	-	-
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621	-	-
задолженность перед персоналом организации	5563	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	-	-
задолженность по налогам и сборам	5565	-	-
прочие кредиторы	5566	-	-
обязательство по аренде	55661	-	-
Итого	5567	144	215 129

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 отсутствует.

6.13. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств у Общества не было

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 Общество не выдало поручительств.

Поручительств, полученных от связанных сторон, не было.

Имущество, переданное в залог, у Общества не было. Имущества, полученного в залог, у Общества не было.

6.14. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Начислено	Уплачено	Уплачено	Уплачено
Всего налоги и сборы	2	2	-	-
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	-	-	-	-
НДС	-	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-	-
НДФЛ	1	1	-	-
прочие	-	-	-	-
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	-	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Земельный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Налог на прибыль участника КГН	-	-	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1	1	-	-

6.15. Кредиты и займы

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31.12.2023г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31.12.2024г.
Займы полученные	RUB	2029	7,58	-	1 400	37	(-)	-	1 437
ИТОГО:				-	1 400	37	(-)	-	1 437

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	37	-
Сумма процентов, включенная в расходы текущего года	37	-

6.16. Оценочные обязательства

Долгосрочных оценочных обязательств у Общества на отчетную дату нет.

6.17. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(358)	(85)
в том числе:	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	72	17
Постоянный налоговый расход (доход)	(-)	(-)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	94	17
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	72	17
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(-)	(-)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(-)	(-)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-	-
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	22	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженности по текущему налогу на прибыль перед бюджетом нет.

6.18. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг у Общества не было.

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, составляет 0% в 2023 г.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	-	-
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы		
в т.ч. затраты на строительные-монтажные работы	-	-
Затраты на оплату труда	5	-
Отчисления на социальные нужды	2	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	305	77
Итого по элементам затрат	312	77
Приобретение товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции	-	-
остатков товаров отгруженных	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на производственные счета [-]	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	312	77

6.19. Договоры строительного подряда

Объемов выполненных работ, не предъявленных Заказчикам до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работ, на отчетную дату не было.

6.20. Договоры аренды

6.20.1. Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором:

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды	Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
	за 2024	за 2023	за 2024	за 2023	за 2024	за 2023	за 2024	за 2023	за 2024	за 2023
-	112	28	3	2	-	-	-	-	131	33

Предметы аренды, признанные Обществом в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами: 2023 год

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец периода				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего в том числе:	5200	-	(-)	(-)	159	(-)	-	(28)	(-)	-	(-)	(-)	159	(28)	(-)
Здания (помещения)	5201	-	(-)	(-)	159	(-)	-	(28)	(-)	-	(-)	(-)	159	(28)	(-)
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Машины и оборудование	5203	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Транспортные средства	5204	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Земельные участки и	5205	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)

6.21. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2024		2023	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие расходы	Прочие расходы
Продажа имущества	-	-	-	-
продажа основных средств	-	-	-	-
продажа нематериальных активов	-	-	-	-
продажа объектов незавершенного строительства	-	-	-	-
продажа сырья и материалов	-	-	-	-
продажа ценных бумаг	-	-	-	-
продажа прочих активов	-	-	-	-
Прочая реализация	-	-	-	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	-	-	-	-
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	-	-	-	-
Начисление (восстановление) резервов	-	-	-	-
Продажа иностранной валюты	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	-	-	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	-	-	-	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	-	-	-
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	-	-	-
Услуги кредитных организаций	-	6	-	6
Доходы в виде неустойки в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства	-	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	40	-	2
Уточнение расчетов по налогам за прошлые периоды	-	-	-	-
Прочие доходы (расходы)	-	-	-	-
Итого	-	46	-	8

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий у Общества в отчетном году не было.

6.22. Прибыль на акцию

- размер уставного капитала составляет 1 000 000,00 рублей. Количество выпущенных и оплаченных акций 1 000 000 шт.

- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества составляет 1 руб.;
- акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ, нет;
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении 1 000 000 шт.;
- базовый убыток на акцию за 2024 год составляет 0,0003 тыс. руб.;
- разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной;
- объявления дивидендов по акциям Общества до даты подписания отчетности не было.

6.23. Информация по сегментам

В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

6.24. Прекращаемая деятельность

Прекращаемой деятельности у Общества не было.

6.25. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.В. Константинов

Т.В. Борисова

10.03.2025