

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ АО «Г/К «Берлин»
за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Г/К «Берлин» за 2024 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2024 г. Годовая бухгалтерская отчетность АО «Г/К «Берлин» составлена исходя из требований и правил, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в РФ, и состоит из:

- Форма № 0710001 – Бухгалтерский баланс;
- Форма № 0710002 – Отчет о финансовых результатах;
- Форма № 0710005 – Отчет о движении денежных средств;
- Форма № 0710004 – Отчет о движении капитала;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все показатели Годовой бухгалтерской отчетности АО «Г/К «Берлин» представлены в тыс. руб. Данные Годовой бухгалтерской отчетности включают в себя показатели подразделений.

Лицом ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является исполнительный орган – И.О. Генерального директора АО «Г/К «Берлин» А. А. Маракушев.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

В соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 2001г. №178 –ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» Департаментом городского имущества города Москвы и распоряжением от 26.05.2014г. №6505 проведена приватизация ГУП «Г/К «Берлин» путем преобразования в ОАО «Г/К» «Берлин».

Регистрация ОАО «Г/К «Берлин» осуществлена 14 августа 2014 года.

АО «Г/К «Берлин» является правопреемником всех обязательств реорганизованного в процессе приватизации ГУП «Г/К «Берлин» в отношении всех его кредиторов и должников, в том числе и обязательств, оспариваемых сторонами.

1.1. Основные сведения

АО «Г/К «Берлин» является коммерческой организацией. АО «Г/К «Берлин» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке, а также указания на его местонахождение. Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество зарегистрирована на неопределенный срок. Имущество Общества находится в частной собственности.

Полное наименование аудируемого лица:	Акционерное общество «Гостиничный комплекс «Берлин»		
Сокращенное наименование:	АО Г/К «Берлин»		
Адрес:	117303, Москва г, ул. Малая Юшуньская, дом 1, корпус 2		
Устав АО Г/К «Берлин»	Утвержден распоряжением Департамента городского имущества города Москвы № 6505 от 24.05.2014 г.		
Регистрационный номер (ОГРН) №	1147746926513	Дата выдачи	14.08.2014
Должность руководителя:	Исполняющий обязанности генерального директора		
Ф.И.О. руководителя:	Маракушев Алексей Александрович		
Должность бухгалтера:	Главный бухгалтер		
Ф.И.О. бухгалтера:	Краснов Алексей Вениаминович		
ИНН/КПП	7727841506	/	772701001
Банк	БАНК ГПБ (АО)		
Р/с	40702810792000007147		
К/с	30101810200000000823		
БИК	044525823		
ОКПО	11421963		
ОКВЭД	<p>68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</p> <p><i>Сведения о дополнительных видах деятельности:</i></p> <p>10.85 Производство готовых пищевых продуктов и блюд; 33.12 Ремонт машин и оборудования 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям 35.13 Распределение электроэнергии; 35.30.1 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии); 35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии); 35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии); 35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей; 36.00 Забор, очистка и распределение воды; 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий; 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки; 43.21 Производство электромонтажных работ; 43.91 Производство кровельных работ; 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки; 45.1 Торговля автотранспортными средствами; 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств; 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми</p>		

	<p>продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;</p> <p>47.24 Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями, и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;</p> <p>47.24.21 Торговля розничная мучными кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;</p> <p>47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах;</p> <p>49.32 Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем;</p> <p>52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств;</p> <p>55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;</p> <p>56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;</p> <p>56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и Самообслуживания;</p> <p>56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах;</p> <p>56.30 Подача напитков;</p> <p>58.19 Виды издательской деятельности прочие;</p> <p>60.10 Деятельность в области радиовещания;</p> <p>60.20 Деятельность в области телевизионного вещания;</p> <p>61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий;</p> <p>61.10.1 Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи;</p> <p>61.10.4 Деятельность в области документальной электросвязи;</p> <p>61.10.9 Деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая;</p> <p>64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;</p> <p>64.99.3 Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;</p> <p>68.10.22 Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений;</p> <p>68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;</p> <p>68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за</p>
--	---

	<p>вознаграждение или на договорной основе; 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; 73.11 Деятельность рекламных агентств; 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств; 77.39.11 Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и Оборудования; 91.01 Деятельность библиотек и архивов; 96.01 Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий; 96.02 Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты; 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.</p>
ОКОПФ	12247
ОКФС	42
Организационно-правовая форма	Акционерные общества
Форма собственности предприятия:	42 Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации
Отрасль (основные виды деятельности)	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Уставный капитал	483 644 100 рублей
Форма бухгалтерского учета	ОСНО, автоматизированная 1С Бухгалтерия.
Разрешения и лицензии, регламентирующие деятельность	<ul style="list-style-type: none"> - Лицензия №169169 от 31.10.2018 г. (Л030-00114-77/00068484), выданная Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций на оказание услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации. Срок лицензии – до 31.10.2028 г.; - Лицензия №169168 от 31.10.2018 г. (Л030-00114-77/00068485), выданная Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций на оказание телематических услуг связи. Срок лицензии – до 31.10.2028 г.; - Лицензия №169167 от 01.12.2018 г. (Л030-00114-77/00068486), выданная Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций на оказание услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа. Срок лицензии – до 01.12.2028 г.; - Лицензия №77РПО0009839 от 04.12.2019 г., выданная Правительством Москвы, Департаментом Торговли и услуг

	города Москвы на осуществление вида деятельности «Розничная продажа алкогольной продукции», виды продукции «спиртные напитки (в том числе водка), вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки». Срок действия лицензии с 27.11.2014 г. до 27.11.2019 г, срок лицензии продлен до 26.11.2024 г. включительно. Место действия лицензии – бар по адресу г. Москва, Юшуньская М., ул. Д.1, корп.2.; - Лицензия №77-Б/05773 от 16.02.2018 г., выданная Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий на осуществление «Деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений». Срок лицензии – бессрочно.
Списочная численность Общества	72
Наличие источников целевого финансирования	Нет
Аудиторская компания	ООО "НАЛОГИНФОРМ"
Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества	АО "Новый регистратор"

Предприятие поставлено на учет в налоговом органе:

ИНН	7727841506
КПП	772701001
Дата постановки на учет	14.08.2014
Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы № 27 по г. Москве
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	7147747508363 14.08.2014

Предприятие зарегистрировано в качестве страхователя в Пенсионном фонде России:

Регистрационный номер	087-706-008702
Дата регистрации	15.08.2014
Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение - Главное Управление Пенсионного фонда РФ №4 Управление №1 по г. Москве и Московской области муниципальный район Зюзино г.Москвы
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи,	7147747561075

содержащей указанные сведения	18.08.2014
-------------------------------	------------

Предприятие зарегистрировано в качестве страхователя в Фонде социального страхования:

Регистрационный номер	770603759177061
Дата регистрации	15.08.2014
Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №6 Государственного учреждения - Московского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	7147747551660 18.08.2014

Трудовые ресурсы Предприятия.

(Чел).

№ п/п	Показатель	За 2024 год	За 2023 год	Изменения
1	Среднесписочная численность	72	79	(7)

Чистые активы

(тыс. руб.)

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	395 945	467 014	49,2	54,6	71 069	17,9
2. Уставный капитал	483 644	483 644	60,1	59,3	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	(87 699)	(16 630)	10,9	1,9	71 069	81,0

Чистые активы Общества на последний день анализируемого периода незначительно ниже уставного капитала. Данное соотношение отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В то же время, определив текущее

состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 17,9 % за год.

Инвестиционная деятельность.

Основные производственные фонды предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 г. изношены на 25,8 %, в том числе:

- здания, сооружения – на 19,8 %;
- машины и оборудование (кроме офисного) – на 89,8 %;
- транспортные средства – 0 %;
- сооружения – 25,5%;
- офисное оборудование – 50,0%;
- Производственный и хозяйственный инвентарь – 93,5%;
- Другие виды основных средств – 96,1%.

Потребленные энергоресурсы Обществом.

Совокупные затраты на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ) за 2024 год составили 34 311 тыс. рублей, за 2023 год – 30 814 тыс. рублей.

Информация о природоохранных мероприятиях

В 2024 г. платежи за вредное воздействие на окружающую среду составило 184,1 тыс. рублей. Природоохранные мероприятия не проводились.

1.2. Органами управления АО Г/К «Берлин»

Органами управления Общество, Организация) являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган.

1.2.1 Акционеры

По состоянию на 31.12.2024 года единственным акционером является Общество с ограниченной ответственностью “Центр организации спорта”.

1.2.2 Совет директоров.

Совет директоров Общества назначен решением единственного акционера от 30.06.2023, утвержденным приказом ГУП «Медицинский центр» от 30.06.2023 №216, решением единственного акционера ГУП “Медицинский центр” от 28.06.2024, в составе:

Рубцов Роман Владимирович (Член Совета директоров с 26.01.2022, Председатель Совета директоров - с 30.11.2022 на основании протокола заседания Совета директоров от 30.11.2022 №88; с 15.08.2023 на основании протокола заседания Совета директоров от 15.08.2023 №92);

Веселков Владимир Николаевич (Член Совета директоров с 16.11.2022, заместитель председателя Совета директоров – с 30.11.2022 на основании протокола заседания Совета директоров от 30.11.2022 №88 по 28.06.2024);

Маракушев Алексей Александрович (Член Совета директоров с 26.01.2022; заместитель председателя Совета директоров – с 15.08.2023 на основании протокола заседания Совета директоров от 15.08.2023 №92);

Ругалева Людмила Алексеевна (Член Совета директоров с 26.01.2022);

Бадаев Роман Махмудович (Член Совета директоров с 26.01.2022 по 28.06.2024);

Паршиков Алексей Евгеньевич (Член Совета директоров с 28.06.2024).

Совет директоров Общества назначен решением единственного акционера ООО “Центр организации спорта” от 23.08.2024 в составе:

Рубцов Роман Владимирович (Член Совета директоров с 23.08.2024; Председатель Совета директоров на основании протокола заседания Совета директоров от 10.09.2024 №101);

Егоричев Роман Владимирович (Член Совета директоров с 23.08.2024; заместитель председателя Совета директоров на основании протокола заседания Совета директоров от 10.09.2024 №101);

Маракушев Алексей Александрович (Член Совета директоров с 23.08.2024);

Ругалева Людмила Алексеевна (Член Совета директоров с 23.08.2024);

Паршиков Алексей Евгеньевич (Член Совета директоров с 23.08.2024).

1.2.3. Внешний контроль

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия в составе:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы
1	Маркова Екатерина Федоровна	Согласие на раскрытие сведений не получено
2	Лебедева Анна Владимировна	Согласие на раскрытие сведений не получено

3	Тюрина Ирина Валерьевна	Согласие на раскрытие сведений не получено
---	-------------------------	--

Вознаграждения членам ревизионной комиссии в 2024 году не выплачивались.

Общество проводит обязательную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитор - ООО "НАЛОГИНФОРМ".

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности заключается путем проведения закупки в соответствии с законом ФЗ-44 от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Сумма по договору составляет 150 тыс. руб.

1.2.4. Внутренний контроль

На основании Приказов №№ 118 – 139 от 10.12.24 г. в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского и годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2024: НМА, основных средств, материалов, она, ПВА, запасы, денежных средств, обязательств и т.д.

По результатам годовой инвентаризации излишков и недостач не установлено.

1.2.5. Единоличный исполнительный орган

Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества- Маракушев Алексей Александрович.

1.2.6. Информация о секторе ведения учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой возглавляемая главным бухгалтером в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н. В случае если по конкретному вопросу нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету однозначно не определены способы ведения бухгалтерского учета, Общество самостоятельно разрабатывает соответствующие способы, прежде всего, исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО») в отношении аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности.

Данная служба ведёт оперативный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) осуществляемых

организацией путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета. По окончании отчетного периода составляют налоговую и бухгалтерскую отчетность Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированных программных продуктов «1С: Предприятие, 8.3.», 1С: ЗУП, 1С: Отель.

1.3. Связанные стороны Общества и операции с ними.

Состав связанных сторон за 2024 года представлен в таблице ниже:

Наименование связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %
Акционеры				
Государственное унитарное предприятие города Москвы «Медицинский центр Управления делами Мэра и Правительства Москвы»	101000, Г.МОСКВА, вн.тер.г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ МАРОСЕЙКА, Д. 7/8, СТР. 1.	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества	14.01.2022 По 28.06.2024	100
Общество с ограниченной ответственностью «Центр организации спорта»	101000, город Москва, ул Маросейка, д. 7/8 стр. 1, помещ. 1б/3	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества	03.07.2024	100
Список членов – Совета директоров действовавший в 2024 год, по состоянию на 31.12.2024 и настоящее время.				
Рубцов Роман	Согласие на раскрытие	Лицо является	16.11.2022	

		<u>акционерного общества</u>		
Паршиков Алексей Евгеньевич	Согласие на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	28.06.2024	-
Егоричев Роман Владимирович	Согласие на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества Лицо является Заместителем Председателя Совета директоров	23.08.2024 10.09.2024	-
Иные связанные стороны				
Акционерное общество «Олимп»	119019, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Арбат, ул Новый Арбат, д. 11, стр. 1, пом. 24/1/5	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	08.11.2021 04.10.2023	-
ООО "СТАРТПРОЕКТ"	101000, г. Москва, пер. Большой Спасоглинищевский, д. 12 стр. 5	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	07.03.2024	-
АО "Медицинский центр"	101000, город Москва, ул Маросейка, д. 7/8 стр. 1, помещ. 1б/3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	10.10.2024	-

1.3.1. Хозяйственные операции со связанными сторонами.

В 2024 году Акционерам Общества дивиденды по результатам 2023 отчетного года не выплачивались.

В 2024 году АО Г/К «Берлин» выплаты Совету директоров - вознаграждение по итогам работы за 2023-2024 не производились.

Информация о вознаграждениях руководителя за 2024 год:

Руководитель-генеральный директор	Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.
Маракушев Алексей Александрович	Оплата труда	3 439
	Страховые взносы	871

В следующей таблице представлены операции по видам и группам связанных сторон / собственников

Наименование контрагента-связанной стороны или собственника	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)	Содержание операции	Сумма операции (тыс. руб.)	Величина дебиторской/кредиторской задолженности (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
1	2	3	4	5	6
АО «ОЛИМП»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Договор от 02.05.2024 №Д181-ОКО/2024	1 330	Дебиторская задолженность 1 498 тыс. руб. / кредиторская задолженность 29 991 тыс. руб.	
		Договор от 16.01.2024 № Р1-ОКО-ЕП/2024	199		
		Договор от 19.02.24 №Д52-ОКО/2024	1 677		
		Договор аренды № 23/08-01/2019 от 01.06.2019	3 367		
		Договор аренды № 92/08-01/2018 от 01.10.2018	13 085		
ГУП «Медицинский центр»		Договор на возмещение затрат на оказание коммунальн	106	Дебиторская задолженность отсутствует	

		х услуг от 03.05.2024 №04к/08- 01/2024		ет	
		Договор на предоставлен ие эксплуатацио нных услуг от 13.09.2023 №01э/08- 01/2023	4		
		Договор на предоставлен ие эксплуатацио нных услуг от 29.12.2023 №01э/08- 01/2024	1 152		
		Договор на предоставлен ие эксплуатацио нных услуг от 01.07.2024 №03э/08- 01/2024	2 304		

В 2024 г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались. Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, нет.

Конечный бенефициар у Общества отсутствует.

1.3.2. Информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат.

Информация о вознаграждениях Основного Управленческого персонала за 2023 год:

Основной управленческий персонал	Вид вознаграждения	кол-во чел.	Сумма, тыс. руб.
Руководство	Оплата труда	6	10 879
	Страховые взносы		3 329
Отдел пропускного	Оплата труда	1	2 095

режима	Страховые взносы		641
Бухгалтерия	Оплата труда	2	432
	Страховые взносы		132
ПЭО	Оплата труда	2	2 801
	Страховые взносы		857
Отдел кадров	Оплата труда	1	1 769
	Страховые взносы		541
	Страховые взносы		687
АХО	Оплата труда	1	1 700
	Страховые взносы		520
Юридический отдел	Оплата труда	1	1 687
	Страховые взносы		516

Информация о вознаграждениях Основного Управленческого персонала за 2024 год:

Основной управленческий персонал	Вид вознаграждения	кол-во чел.	Сумма, тыс. руб.
Руководство	Оплата труда	6	9 583
	Страховые взносы		2 932
Отдел пропускного режима	Оплата труда	1	6 329
	Страховые взносы		1 937
Бухгалтерия	Оплата труда	2	6 670
	Страховые взносы		2 041
ПЭО	Оплата труда	2	2 985
	Страховые взносы		913
Отдел кадров	Оплата труда	1	3 170
	Страховые взносы		970
АХО	Оплата труда	1	5 313
	Страховые взносы		1 626
Юридический отдел	Оплата труда	1	2 919
	Страховые взносы		893

Вознаграждения основного управленческого персонала Общества в 2023 и в 2024г. являлись краткосрочными, долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

В течение 12 месяцев после отчетного периода выплат по итогам 2024 года не ожидается.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

В 2024 году Обществом не осуществлялась выплата долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности не планируются. Вознаграждения в виде опционов эмитента, акции и выплаты на их основе не планируются.

Задолженность перед управленческим персоналом на 31.12.2024 отсутствует.

Отсутствуют резервы по сомнительным долгам по управленческому персоналу на конец отчетного периода и на начало отчетного периода, списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

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

Учетная политика Общества, сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н:

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется ежегодно в соответствии с внутренним локальным документом для всех активов Общества.

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена Приказом Генерального директора № 144 от «29» декабря 2023 г., в том числе учтены методы, установленные с 01.01.2022 федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 26/2020 «Капитальные вложения», 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", 14/2022 «НМА».

2.1. Информация об изменениях в учетной политике на 2025 год.

Обществом внесены изменения в Учетную политику по бухгалтерскому учету которые будут применяться в отчетности за 2024 год в части вступлению в силу ФСБУ 14/2022

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному пересчитываются.

а) 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, Общества, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определит оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в

соответствии с ФСБУ 14/2022. 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;

б) 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 активов других видов, Предприятие на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицирует их в нематериальные активы, признает в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определить оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящим ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Предприятие на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) спишет балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

2.2. Принципы подготовки Бухгалтерской отчетности

Общество готовит бухгалтерскую отчетность в следующем комплекте: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительная записка именуются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности кроме случаев, когда Общество допускает при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99.

Существенные отступления (при наличии) раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Общество обеспечивает подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Информация является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она

влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживается принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности. Общество должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, приводятся данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Пояснения содержат следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые не целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.), приложений и в виде пояснений.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которой даются пояснения, имеют указание на такое раскрытие.

При оценке статей бухгалтерской отчетности Общество обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств Общество представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств содержит ссылку на эти пояснения. Денежные потоки Общество отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные средства с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуются не столько деятельностью Общества сколько деятельностью контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам: денежные потоки комиссионера 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.

Общество не включает в отчет о движении денежных средств: платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты; поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов); валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции); обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции); иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет этого же Общества.

Общество может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее

полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика, важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.

При раскрытии дополнительной информации, например природоохранных мероприятий, приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчетном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации.

2.3. Методика исправление бухгалтерской отчетности.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (Пять процентов).

Наряду с количественным фактором при определении существенности ошибки Общество учитывает качественные факторы ошибки, в том числе характер (значимость) показателя отчетности и конкретные обстоятельства возникновения.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом «Прочие доходы и расходы».

Выручка Общества определяется для целей бухгалтерского учета методом начисления. Прочие доходы отражаются в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н. Судебные доходы отражаются на основании апелляционных решений.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости, расчет которой осуществляется исходя из количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений на момент их отпуска в производство.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.5. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.5.1. Нематериальные активы

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость НМА, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, отчисления

на социальные нужды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т.п., за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Срок полезного использования устанавливается предприятием при принятии НМА к бухгалтерскому учету. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предприятие предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Сроки полезного использования НМА определяются по отдельным группам:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объекта;

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получать от него доход.

Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности предприятия.

Амортизационные отчисления по НМА производятся линейным способом.

Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений

по НМА производится путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА.

Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты предприятия в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей. По состоянию на 01.01.2024г. НМА в организации отсутствуют.

2.5.2. Основные средства.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактически затрата на их приобретение.

С 1 января 2022 года Общество применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В учете выделяются несколько групп однородных объектов основных средств.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения (балансовая стоимость основных средств).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п.8 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу принимаются к учету в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

Аренда

Учет аренды в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет аренды в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Применен следующий порядок применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

- При определении стоимости Права пользования ставка дисконтирования определяется на основании сведений, полученных из аналитических сайтов в интернете на которых есть необходимая информация для определения ставки, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

2.5.3 Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02 Приложение к приказу Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126.

2.5.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Учитываются активы не включенные в иные строки бухгалтерского баланса, в зависимости от срока обращения.

В частности, расходы на НМА, полученные в пользование, подлежат учету на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете предприятия как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.5.5. Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. В

качестве Запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (далее - МПЗ); предназначенные для продажи, в том числе готовая продукция; инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами; незавершенное производство (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом); используемые для управленческих нужд предприятия. Единицей учета Запасов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов (товаров), включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

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

Запасы оцениваются на отчетную дату (конец отчетного года) по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая как предполагаемая цена, по которой можно продать запасы за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой предприятие может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.5.6 Дебиторская и кредиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность представляется с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты

или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается на основании первичных документов. Ежеквартально проводится сверка расчетов с контрагентами. Инвентаризация проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество, создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Невостребованная дебиторская и кредиторская задолженность списывается по истечению срока исковой давности на счет прочие доходы и расходы.

Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность учитывается за балансом на счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; невозможность удержания имущества должника; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника, отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

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

2.5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные потоки от арендных операций признаются для Общества поступлениями от продажи услуг от текущих операций. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Общества в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

2.5.8. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль (убыток)

"Уставный капитал" соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал формируется за счет: прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости. Погашение имеет место лишь в случаях: погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определено снижение стоимости. Аналитический учет организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

Общество, создает резервный фонд Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений, до достижения установленного размера процента от уставного фонда. Размер ежегодных отчислений в размере определенных уставом процентов от чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия его убытков.

Нераспределенная прибыль (убыток) обобщает информацию о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Нераспределенная прибыль используется на выплату доходов собственнику по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности и формирование резервного капитала и иных фондов.

Общество, имеет право образовывать из прибыли остающиеся в его распоряжении фонды, утвержденные уставом.

2.5.9. Кредиты и займы полученные.

Учет ведется в соответствии с требованиями Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.5.10. Отложенные налоги.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке: Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке. Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом: а) если исправляется ошибка, признанная несущественной, то: - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»; - корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 99; б) если исправляется ошибка, признанная существенной, то: - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; - корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 84. Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств соответственно.

2.5.11. Оценочные обязательства

Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

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.

Общество формирует оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам года (п. 15 ПБУ 8/2010).

Величина отчислений в резерв определяется исходя из ожидаемых расходов на выплату отпускных и вознаграждений по итогам года с учетом положений раздела III ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков включает: предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков; сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование; сумму страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Предельный размер ежегодного резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании расчета, включающим следующие данные: 1) ФОТ год. - сумма предполагаемых расходов на оплату труда

на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера). Указанная сумма определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование. Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда; 2) Сумм. отп. год. - сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков). Указанная сумма определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование; 3) % отчислений - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, который рассчитывается по формуле: % отчислений = Сумм.отп. год. ÷ ФОТ год. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера, и с учетом взносов на обязательное социальное страхование), умноженным на установленный расчетом процент.

Оценочные обязательства для выплаты вознаграждения по итогам года рассчитываются ежемесячно из расчета, как 1/12 от суммы годового вознаграждения пропорционально отработанному времени. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме равной фактически начисленному должностному окладу каждого работника, умноженному на 2 и деленному на 12.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Указанные отчисления на выплату отпускных и вознаграждений по итогам года учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников (сотрудники основных подразделений, вспомогательных, административно-управленческого персонала и т.п.).

В конце года проводится инвентаризация оценочного обязательства.

По результатам инвентаризации в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

1) увеличены, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного года, больше величины, отраженной в бухучете. Сумма разницы относится на те же счета бухгалтерского учета, на которых

учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается;

2) сторнированы на разницу между действительной суммой обязательства, определенной по результатам инвентаризации, и суммой, отраженной в учете;

3) уменьшены с включением избыточных сумм в прочие доходы.

Оценочные обязательства на уплате неустоек рассчитывается юридическим отделом по контрактам, имеющим признаки предъявления неустоек.

2.5.12. Выручка, себестоимость, управленческие расходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от сдачи в аренду нежилых помещений, конференц-услуги, общественное питание и торговля, услуги гостиницы, услуги по въезду-выезду автотранспорта, услуги связи, эксплуатационные услуги, доходы, не включенные в состав доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами. Общество применяет метод начисления для учета доходов и расходов.

Учет затрат на производство продукции, работ, услуг осуществляется на счете 20 «Основное производство», с применением группового метода учета, при котором объектом учета и калькулирования является отдельная номенклатурная группа, заказ. Вся первичная документация кодируется, чтобы обеспечить учет конкретных затрат по конкретной работе в разрезе статей калькуляции.

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые подлежат списанию путем их равномерного распределения между отчетными периодами в течение периода, к которому они относятся:

- расходы на приобретение неисключительных прав (неисключительной лицензии) на программное обеспечение.

Управленческие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.08. «Управленческие расходы».

2.5.13. Прочие доходы, прочие расходы, проценты к получению и уплате.

Общество в данных разделах учитывает: проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

Доходы: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих

периодов; поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности; курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

Расходы: проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат; возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.; отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов; суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности; курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.; расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.5.14. За балансовый учет активов и обязательств

Отражается информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе.

2.5.15. Существенные способы ведения налогового учета.

2.5.15.1. НДС.

В целях исчисления налоговой базы по НДС учет выручки от реализации определяется по мере отгрузки, дня передачи товаров (работ, услуг), либо дня получения оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок (статья 167 НК РФ).

Общество, при использовании права применения льгот по НДС, предусмотренных статьей 149 НК РФ, ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также отдельный учет соответствующих расходов и сумм «входного» НДС.

2.5.15.2. Налог на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод по средней себестоимости.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Малоценное имущество, стоимость которого не превышает указанный лимит, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.

Общество не формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждений по итогам работы.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 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» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций: налоговая ставка по налогу увеличивается с 20% до 25%.

В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана на 31.12.24. с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

2.5.15.3. Налог на имущество предприятия

Имущество предприятия не соответствует критериям освобождения от налогообложения согласно пп. 2 п. 4 ст. 374 НК РФ и является объектом налогообложения.

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости (без учета денежной оценки предстоящих затрат) движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность, по договору инвестиционного товарищества), учитываемого на балансе в качестве объектов ОС и отражаемого в активе баланса в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. На предприятии ведется отдельный учет объектов ОС, являющихся объектами налогообложения по налогу на имущество организаций и не являющихся таковыми. Отдельный учет организован выделением данных объектов в аналитическом учете. По истечении налогового периода (отчетного периода), исчисляет налог на имущество (авансовые платежи по налогу) в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, в соответствии со статьей 384 НК РФ, уплачивает его в бюджет по месту своего нахождения, и представляет в налоговый орган по своему местонахождению налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость.

2.5.15.4. Транспортный налог

Исчисление транспортного налога предприятие производит самостоятельно исходя из налоговой базы и действующей в субъекте Российской Федерации ставки налога по данному транспортному средству. Уплата транспортного налога и авансовых платежей по нему согласно НК РФ производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

2.5.15.5. НДФЛ

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых Общество, выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц, предусмотренный в специализированной программе «1С:Предприятие 8.3» (п. 1 статьи 230 НК РФ). Если обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и осуществляющий выплаты в пользу физических лиц, самостоятельно исполняет обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога по месту своего нахождения (п. 7 статьи 266 НК РФ).

В течении 2024 года изменения в Учетную политику предприятия не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

Структура внеоборотных активов Общества на 71,9% состоит из активов, относимых к имущественному комплексу, оставшаяся доля 28,1 % относится к отложенным налоговым активам.

Абсолютная величина внеоборотных активов составила 688 828 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. Снижение внеоборотных активов составило 28 738 тыс. руб.

Информация в пояснениях раскрывает по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, отчету о движении денежных средств и отчету об изменении капитала только при наличии остатков и движения активов и обязательств.

3.1. Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

С 1 января 2022 года Общество применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В учете выделяются несколько групп однородных объектов основных средств.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения (балансовая стоимость основных средств).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п.8 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу принимаются к учету в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

Строка 11501 «Основные средства в организации»

Группировка основных средств	Данные на конец отчетного периода, тыс. руб.					
	Балансовая стоимость основных средств (счет 01)		Амортизация основных средств (счет 02)		Остаточная стоимость основных средств (счет 01)	
Наименование групп основных средств	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
Здания	471 768	471 768	89 269	94 405	382 499	377 363
Сооружения	13 929	13 929	3 550	4 013	10 379	9 916

Машины и оборудование	41 428	41 564	35 615	37 133	5 813	4 431
Офисное оборудование	114	114	57	57	57	57
Транспортные средства	904	904	0	0	904	904
Производственный и хозяйственный инвентарь	827	827	744	773	83	54
Другие виды основных средств	253	253	238	243	15	10
Итого:	529 223	529 359	129 473	136 624	399 750	392 735

В составе имущественного комплекса часть активов предназначена для сдачи в аренду. По состоянию на 31.12.2024г. из общей площади (56 573,4 м2) в аренде находится 22 134,04 м2 без учета МОП, балансовая стоимость которого равна 169 050 тыс. руб.

Часть актива, находящаяся в аренде, не относится к инвестиционной недвижимости исходя из норм «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость" п.5 пп. а. Большая часть недвижимости используется в административных целях, а также для оказания других видов услуг.

Величина оборотных активов на 01 января 2024 г. составила 87 433 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 г. 166 097 тыс. руб., таким образом, увеличение удельного веса оборотных активов к валюте баланса составило 9,6% в общей структуре баланса, что в абсолютном выражении составляет 78 664 тыс. руб.

Общество в соответствии с утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" провело на 31.12.2024г. проверку элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств.

По результатам такой проверки были внесены необходимые изменения соответствующих элементов амортизации, в связи с чем были произведены корректировки в бухгалтерском учете оценочных значений.

По состоянию на 31.12.2024 г. проведена проверка основных средств и внеоборотных активов в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н

На конец отчетного периода обесценение основных средств не установлено. Изменение балансовой стоимости объектов вследствие отсутствия обесценения не проводилось.

Общество в ходе своей основной деятельности сдает помещения в аренду.

Наименование объекта	Площадь сданная в аренду на 31.12.2023г., м2	Балансовая стоимость сданных в аренду помещений на 31.12.2023г., тыс. руб.	Площадь сданная в аренду на 31.12.2024г., м2	Балансовая стоимость сданных в аренду помещений на 31.12.2024г., тыс. руб.
Нежилое помещение (корп.1 площадь 38696,4кв.м.)	18 890,64	144 636	22 134,04	169 050

Строка 11502 «Строительство объектов основных средств»

В целях выполнения требований пожарной безопасности в 2017 и 2020гг. были начаты мероприятия по модернизации противопожарной системы, а также системы оповещения о чрезвычайных ситуациях. В связи отсутствием финансирования данные мероприятия приостановлены. В течение 2024 года в целях ремонта кровли здания были осуществлены проектно-сметные работы «Капитальный ремонт эксплуатируемой кровли корп.№1 в осях 13-30/А-А8» на основании Приказа №5/1 от 17.01.24. в размере 678 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

Строительство объектов основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Капитальный ремонт эксплуатируемой кровли корп.№1 в осях 13-30/А-А8 (Приказ №5/1 от 17.01.24)	0	678
Модернизация систем оборуд. внутр. противопожарн.водопров. и автом. пожар.(Приказ №81/1 от 02.09.20)	417	417
Модернизация системы оповещения о чрезвычайных ситуациях (приказ 9/2 от 24.01.17)	370	370
Разработка и согласование проекта модернизации с-мы автоматической пож.сиг-ции(пр.9/1 от 24.01.17)	156	156
Итого	943	1 621

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество провело на 31.12.2024г. проверку капитальных вложений на обесценение. На конец отчетного периода обесценение объектов не установлено. Изменение балансовой стоимости объектов вследствие отсутствия обесценения не проводилось.

Строка 11503 «Право пользования активом»

В целях осуществления основной деятельности в течении 2024 года Общество продолжает арендовать Земельный участок Кадастровый номер 77:06:0005011:9 по Договору аренды земельного участка от 11.02.2015г. № М-06-046306 на котором расположены здания, принадлежащие Обществу на праве собственности. По условиям Договора срок аренды до 19.09.2063г. Стоимость аренды рассчитывается исходя из кадастровой стоимости и ставки аренды 1,5%. Ограничения договором аренды земельного участка не предусмотрены.

По состоянию на начало отчётного периода право пользования активом составляло 157 118 692,22 руб. на конец отчетного периода 112 374 819,54 руб. В связи с изменением с 01.01.2025г. кадастровой стоимости земельного участка, а также ставки дисконтирования, ППА уменьшилось на 44 743 872,68 руб. Арендные обязательств на начало отчетного периода составило 703 787 843,75 руб. на конец отчетного периода - 697 551 303,45 руб. Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода в размере - 140 757 568,75 руб., на конец отчетного периода - 139 510 260,69 руб. Начисленные проценты за 2024 год составили 17 537 947,46 руб. Отложенное налоговое обязательство на начало периода - 110 315 727,64 руб., на конец отчетного периода - 118 050 675,54 руб. Ставка дисконтирования используемая для расчета ППА равна 17,82%. Дополнительные расходы связанные с арендой земли в 2024 году Обществом не проводились.

тыс. руб.

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Изменение
Департамент городского имущества города Москвы			
Арендные обязательства	703 788	697 551	- 6 237
Задолженность по арендным платежам	4 426	4 500	74
Проценты расходы по аренде	551 579	590 253	38 674

3.2. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса.

Движение отложенных налоговых активов за 2024 год

Тыс. руб.

09, Отложенные налоговые активы	На 31.12.2023	начисление	погашение	На 31.12.2024
Основные средства	3 520	704		4 224
Оценочные обязательства и резервы	4 738		4 738	0
Расходы будущих периодов	14 443	1 436	5 709	10 170
Резервы сомнительных долгов	845	154	279	720

Убытки прошлых лет	3 199	800		3 999
Арендные обязательства	140 758	33 630		174 388
Итого	167 503	36 724	10 726	193 501

Ставка налогообложения применялась 20%. Изменение налогообложения, изменения применяемых налоговых ставок в 2024 году не было. Согласно оперативному бизнес-плану налоговые активы в будущем будут уменьшаться.

3.3. Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Учитываются активы не включенные в иные строки бухгалтерского баланса, в зависимости от срока обращения. В частности, расходы на НМА, полученные в пользование, подлежат учету на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете предприятия как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		2023	2024
1	Строительство, реконструкция, модернизация объектов недвижимости	0	0
2	Основные средства, не введенные в эксплуатацию	0	0
3	Изготовление основных средств	0	0
4	Расходы будущих периодов:	31	133
	- <i>Банковские гарантии</i>		
	- <i>Лицензии на программы для ПЭВМ и базы данных, лицензии на осуществление деятельности</i>	31	133
	- <i>Страхование</i>		
Итого (стр. 1190)		31	133

В строке отражаются расходы будущих периодов со сроком погашение более 12 месяцев.

тыс. руб.

Прочие расходы будущих периодов	
Подписка ИТС "1С:Предприятие" 2025-2027 (с 13.02.25.по 12.02.27.)	79
Сопровождение 1С:ИТС отраслевой 2-й категории (с 17.08.2025 по	49

16.08.2027)	
Неисключительные права на использ.ПО VipNet Client 4U for Linux (KC2) (с 01.01.24 по 09.01.27)	5

3.4. Строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество провело инвентаризацию материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2024г., а также проверку материально-производственных запасов на обесценение. Тестирование запасов проводилось с применением чистой стоимости продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

По результатам теста обесценение не выявлено, резерв под обесценение МПЗ не создавался. Учет МПЗ ведётся по себестоимости каждой единицы. Ограничения имущественных прав на МПЗ у Общества отсутствуют. Балансовая стоимость запасов представлена в таблице.

тыс. руб.

Сырье и материалы			
		Сумма	
№ п/п	Наименование	2023 год	2024 год
1	Сырье и материалы	1 772	2 175
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие	0	0
3	Топливо	3	6
4	Тара и тарные материалы	0	0
5	Запасные части	11	11
6	Прочие материалы	18	14
7	Материалы, перед в переработку	0	0
8	Строительные материалы	10	7
9	Инвентарь и хоз. принадлежности	33	505
10	Материалы спец. назн. на складе	37	52
11	Материалы спец. назн. в эксплуатации	0	0
12	Основные средства в составе МПЗ	0	0
Итого (сч. 10)		1 884	2 770
Производство			
1	Незавершенное производство	0	0

3	Обслуживающие производства	0	0	
Итого (сч. 20, 23, 29)		0	0	
Готовая продукция, готовая продукция отгруженная				
№ п/п	Наименование	Местонахождение	2023 год	2024 год
1	Макеты изделий, изделия		0	0
2	Товары отгруженные		0	0
Итого (сч. 41, 43, 45)			0	0
Расходы будущих периодов краткосрочные			350	637
Всего (стр. 1210):			2 234	3 407

3.5. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность представляется с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Дебиторская задолженность отражается на основании первичных документов. Ежеквартально проводится сверка расчетов с контрагентами. Инвентаризация проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Невостребованная дебиторская и кредиторская задолженность списывается по истечению срока исковой давности на счет прочие доходы и расходы.

Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность учитывается за балансом на счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого

отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; невозможность удержания имущества должника; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника, отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

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

Дебиторская задолженность в подавляющем большинстве носят текущий характер. Соответствующими отделами Общества на постоянной основе осуществляется контроль своевременности погашения дебиторской задолженности. По мере необходимости, а также на конец отчетного периода перед составлением бухгалтерской отчетности проводится сверка расчетов со всеми контрагентами. В случае возникновения просроченной задолженности юридический отдел во взаимодействии с другими отделами ведет претензионную работу, бухгалтерией Общества по представлению юридического отдела формирует резервы сомнительных долгов.

По состоянию на 31.12.2024г. сумма сформированного резерва сомнительных долгов составила 2 883 тыс. руб., из которой по покупателям и заказчикам 1 232 тыс. руб., по поставщикам 0 тыс. руб., прочие дебиторы 1 651 тыс. руб.

На 31.12.2023 г резерв по сомнительным долгам составлял 4 225 тыс. руб., в том числе: покупатели и заказчики 2 530 тыс. руб., поставщики 1 тыс. руб., прочие дебиторы 1 694 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года большую долю сформированного резерва составили:

ВЕГА-БАНК (ООО) КБ в сумме 993 тыс. руб., и СИНАРА ООО в сумме 1 080 тыс. руб.

По сомнительной задолженности ведется работа с контрагентами по погашению возникшей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 29 385 тыс. рублей, в том числе основная доля

приходится на расчеты по налогам и сборам – 57,2 % (16 800 тыс. руб.), за покупателями и заказчиками – 18,8 % (5 537 тыс. руб.), авансы поставщикам и подрядчикам – 1,6 % (453 тыс. руб.), прочая, с разными дебиторами и кредиторами 22,4 % (6 595 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 37 490 тыс. рублей, в том числе основная доля приходится на расчеты по налогам и сборам – 58,4 % (21 908 тыс. руб.), за покупателями и заказчиками – 25,8 % (9 660 тыс. руб.), за выданные авансы поставщикам и подрядчикам – 0,4 % (164 тыс. руб.), прочая, с разными дебиторами и кредиторами 15,4 % (5 758 тыс. руб.).

Основные дебиторы Предприятия на 31.12.2024г.:

ИФНС №27 по г. Москве 16 800 тыс. руб.

ООО "БРОНИРОВАНИЕ ГОСТИНИЦ" 1 186 тыс. руб.

ОЛИМП АО 1 498 тыс. руб.

3.6. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Основные расчетные счета Предприятия: (тыс. руб.)

Расчетный счет	Сумма на 31.12.2024г
40702810801300039810, АО "АЛЬФА-БАНК"	6
40702810792000007147, БАНК ГПБ (АО)	131 022

По состоянию на 31.12.2024 г., существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществом недоступны для использования, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Движение денежных средств за отчетный период представлено в Отчете о движении денежных средств.

3.7. Строка 1310 «Уставный капитал», строка 1360 «Резервный капитал» строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в балансе АО Г/К «Берлин» - отражен уставный капитал в размере 483 644 тыс. руб., а также сумма непокрытого убытка – 19 160 тыс. руб. на основании данных учета, фонд развития производства 14 324 тыс. руб. и сформирован резервный капитал в соответствии с законодательством 2 530 тыс. руб.

Обществом выпущены обыкновенные именные акции в количестве 4 836 441 (четыре миллиона восемьсот тридцать шесть тысяч четыреста сорок одна) штука, номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая, размещенные среди акционеров. Акции полностью оплачены.

3.8. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса.

Виды активов и обязательств	По состоянию на 31.12.2023	Погашение	Начисление	По состоянию на 31.12.2024
Кредиторская задолженность	110 316		37 247	147 563
Основные средства	30 485	4 729	191	25 947
Итого	140 801	4 729	37 438	173 510

Ставка налогообложения применялась 20%. Изменение налогообложения, изменения применяемых налоговых ставок в 2024 году не было.

Согласно оперативному бизнес-плану налоговые обязательства в будущем будут уменьшаться.

3.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность», 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность представляется с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность отражается на основании первичных документов. Ежеквартально проводится сверка расчетов с контрагентами. Инвентаризация проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Невостребованная кредиторская задолженность списывается по истечению срока исковой давности на счет прочие доходы и расходы.

Кредиторская задолженность в подавляющем большинстве носят текущий характер. Соответствующими отделами Общества на постоянной основе осуществляется контроль своевременности оплаты кредиторской задолженности. По мере необходимости, а также на конец отчетного периода перед составлением бухгалтерской отчетности проводится сверка расчетов со всеми контрагентами.

В составе долгосрочных обязательств отражена кредиторская задолженность, срок погашения по которой более 12 месяцев:

По состоянию на 31.12.2023г строка 1450 «Прочие обязательства»

№ п/п	Наименование кредитора	Текущая задолженность (более 3 %)	Дата возникновения	Прочие условия. Дополнительная информация
1	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА	100	11.02.2015	Долгосрочная аренда земельного участка

	МОСКВЫ		
ИТОГО (СТР. 1450)		134 504	

По состоянию на 31.12.2024 г. строка 1450 «Прочие обязательства»

№ п/п	Наименование кредитора	Текущая задолженность (более 3 %)	Дата возникновения	Прочие условия. Дополнительная информация
1	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	100	11.02.2015	Долгосрочная аренда земельного участка
ИТОГО (СТР. 1450)		89 297		

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 102 508 тыс. рублей, в том числе 23,0 % - 23 547 тыс. рублей, приходится на полученные авансы от покупателей и заказчиков, 13,0% (13 342 тыс. руб.) - перед поставщиками и подрядчиками, 29,7 % (30 470 тыс. руб.) - составила прочая задолженность, 30,9% (31 687 тыс. руб.) – по налогам и сборам, 3,4% (3 462 тыс. руб.) – по соц. страхованию и обеспечению.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 88 937 тыс. рублей, в том числе 21,5 % - 19 099 тыс. рублей, приходится на полученные авансы от покупателей и заказчиков, 12,2% (10 862 тыс. руб.) - перед поставщиками и подрядчиками, 34,2 % (30 401 тыс. руб.) - составила прочая задолженность, 32,0% (28 502 тыс. руб.) – по налогам и сборам, 0,1% (73 тыс. руб.) – по соц. страхованию и обеспечению, перед сотрудниками по заработной плате задолженность отсутствует.

Основной кредитор Общества на 31.12.2024г.:

- ОЛИМП АО, долг 29 991 тыс. руб.
- ИФНС №27 по г. Москве 31 687 тыс. руб.

3.10. Строка 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

В соответствии с правилами бухгалтерского учета Общество сформировало оценочные обязательства:

- Резерв под оплату отпусков 8 676 тыс. руб. Погашено 7 497 тыс. руб.
- Резервы предстоящих расходов прочие на 31.12.2023г. – 23 690 тыс. руб.

Арбитражным судом города Москвы 12.12.2023г. вынесено Решение по делу № А40-207415/23-154-2183 о признать незаконными решения ИФНС России № 27 по г. Москве от 29.05.2023 № 5473 о привлечении ОАО Г/К «Берлин» к ответственности

за совершение налогового правонарушения и требования ИФНС России № 27 по г. Москве №128341 об уплате задолженности по состоянию на 17.08.2023.

Суд обязал ИФНС России № 27 по г. Москве устранить допущенное нарушение прав и законных интересов АО Г/К «Берлин» не позднее 20 дней с даты вступления решения суда в законную силу, в установленном законом порядке. Постановление 9ААС (объявлено 12.03.24) - оставить решение без изменения, апелляционную жалобу ИФНС без удовлетворения. Суд кассационной инстанции 21.06.24 и 14.01.25 так же оставила кассацию без удовлетворения.

тыс. руб.

Оценочное обязательство	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.	Изменение
Резерв ежегодных отпусков	3 417	4 595	1 178
Резерв по рассматр. в суде кредитор. задолженности	23 690	0	(23 690)

Оценочное обязательство относится к краткосрочным, так срок его исполнения определен в 2025 году.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства отсутствуют.

3.11. Строка 2110 «Выручка» Отчет о финансовых результатах.

Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Общество осуществляет деятельность, определенную Уставом.

Основной вид деятельности «аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» КОД ОКВЭД 68.20.2.

Выручка за 2024 год составила 364 197 тыс. руб., себестоимость продаж составила (196 396) тыс. руб.

Выручка по статьям финансирования:

Выручка ОАО «Г/К «Берлин» за 2023-2024 год

(без НДС, тыс. руб.)

	2023 г.	2024 г.
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), всего:	320 338	364 197
Аренда нежилых помещений	195 404	224 756
Конференц-услуги	135	102
Услуги гостиницы	88 115	105 363
Услуги по въезду-выезду автотранспорта	10 478	12 544
Услуги связи	5 523	5 766
Эксплуатационные услуги	20 683	15 666

Основу выручки Общества составляют представление в пользование нежилых помещений, номеров гостиницы. Услуги аренды предоставляются без права выкупа предмета аренды. Общество не рассчитывает проценты на задолженность по арендным платежам. Переменные арендные платежи отсутствуют. Негарантированная ликвидационная стоимость соответствует ликвидационной стоимости, определенной объектов.

Договоры аренды не содержат ограничения использования предмета аренды, договорами допускается предоставление в субаренду. Выкуп предметов аренды договорами не предполагаются. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации в 2024 году отсутствовали. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют, так как свободных предметов для сдачи в аренду нет.

Инвестиции в неоперационную аренду в 2024 году не производились. Доходы и расходы от выбытия предмета аренды в 2024 году не определялись в связи с их отсутствием.

Обществом контроль за управлением рисками, связанными с правами на предмет аренды возложен на юридический отдел Общества. Риски связанными с правами на предмет аренды в 2024 году отсутствуют.

3.12. Строка 2320 «Проценты к получению», строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

Проценты, начисленные по счетам:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
1	Проценты начисленные по расчетным счетам	4 238	15 438
Итого (стр. 2320)		4 238	15 438

Структура прочих доходов за 2023 г. и 2024 г.:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование доходов	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
	Доходы в виде списания кредиторской задолженности	442	38
	Доходы в виде восстановления резервов по сомнительным долгам и оценочных обязательств	10	17
	Доходы, в связи со списанием основных средств	0	0
	Доходы, в связи с реализацией прочего имущества	0	0
	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном	0	0

Доходы от безвозмездно полученного имущества (в т.ч. начисленная амортизация по ним)	0	0
Стоимость МПЗ и прочего имущества, выявленного по итогам инвентаризации	0	0
Судебные и т.п. доходы	17 569	14 568
Штрафные санкции по договорам, возмещение ущерба от недостачи, порчи имущества и прочих убытков	43	140
Прочие доходы	4 054	30 440
Итого (стр. 2340)	22 118	45 203

3.13. Строка 2120 «Себестоимость», строка 2220 «Управленческие расходы», строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы в 2024 годы составили 340 751 тыс. руб.

В том числе:

Себестоимость продаж – 196 396 тыс. руб., (за 2023 год – 187 441 тыс. руб.)

Управленческие расходы – 45 130 тыс. руб., (за 2023 год – 42 250 тыс. руб.)

Проценты к уплате – 17 538 тыс. руб., (за 2023 год – 17 510 тыс. руб.)

Прочие расходы – 81 687 тыс. руб., (за 2023 год – 104 691 тыс. руб.)

Себестоимость по статьям затрат:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расходов	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
1	Материальные расходы	(33 292)	(3 690)
2	Амортизация	(9 946)	(13 534)
3	Расходы на оплату труда	(55 829)	(57 641)
4	Страховые взносы	(16 974)	(17 581)
5	Сторонние работы	(71 400)	(103 950)
6	Накладные расходы	0	0
7	Командировочные расходы	0	0
8	Услуги промышленного характера	0	0
Итого (стр. 2120)		(187 441)	(196 396)

Коммерческие расходы:

№ п/п	Наименование расходов	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
1			
Итого (стр. 2210)		0	0

Управленческие расходы:

№ п/п	Наименование расходов	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
1	Амортизация ОС	64	64
2	Аудиторские услуги	169	105
3	Бумага	128	73
4	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	171	185
5	Водоснабжение и канализация	19	21
6	Вывоз КГМ и ТБО	16	16
7	Другие затраты	106	109
8	Информационно-консультационные услуги	315	404
9	Канцелярские товары	19	56
10	Комплектующие для оргтехники	32	26
11	Компьютеры и оргтехника	53	0
12	Лицензионные платежи за ПО	42	0
13	Медосмотр	2	0
14	Обслуживание ПО	549	584
15	Оплата больничного	50	31
16	Оплата труда	29 426	30 786
17	Отчисление в резерв на оплату отпуска	56	0
18	Подготовка и аттестация персонала	0	49
19	Прочие материалы	225	147
20	Прочие сборы	216	142
21	Расходы на ГСМ	62	33
22	Ремонт автотранспорта	20	76
23	Ремонт оргтехники	30	4
24	Страхование автотранспорта	16	15
25	Страховые взносы	8 282	8 940
26	Теплоснабжение	258	298
27	Техобслуживание оборудования	38	18
28	Техобслуживание оргтехники	21	99
29	Транспортный налог	26	26
30	Уборка внутренних помещений	1 184	1 716
31	Услуги внутризоновой (сотовой) связи	11	11
32	Услуги городской связи	56	120
33	Услуги МН и МГ связи	0	15
34	Услуги нотариуса	23	42
35	Услуги сети Интернет	176	251
36	Электроснабжение	390	668
Итого (стр. 2220)		42 250	45 130

Структура прочих расходов за 2023 г. и 2024 г.:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расходов	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
1	Налоги и сборы (имущество, земельный, сверхнормативные выбросы)	(74 334)	(78 930)
2	Комиссии по банковским гарантиям	0	0
3	Прочие расходы, не относимые на себестоимость продукции (амортизация, командировочные, зп и т.д.)*	(29 329)	(1 384)
4	Расходы в виде списания дебиторской задолженности	0	0
5	Расходы в виде стоимости МПЗ и прочего имущества, списанного в виде неликвидов, по итогам инвентаризации	0	0
6	Расходы, связанные с выбытием основных средств	(89)	0
7	Расходы, в связи с реализацией прочего имущества	0	0
8	Расходы на ремонтно-восстановительные работы (рекламации)	0	0
9	Выполнение заданий вышестоящих органов	0	0
10	Стоимость имущества переданного собственнику	0	0
11	Сохраняемый заработок на период трудоустройства	0	0
12	Судебные и т.п. расходы (уплата госпошлин)	(6)	(118)
13	Убытки прошлых лет	0	0
14	Услуги банка	(931)	(1 138)
15	Штрафы, пени, неустойки за невыполнение условий договоров	(2)	(117)
Итого (стр. 2350)		(104 691)	(77 484)

*прочие внереализационные расходы в составе:

тыс. руб.

Показатель	2023 г.	2024 г.
Госпошлина	6	118
Прочие внереализационные доходы (расходы)	24 476	401
Прочие доходы и расходы	1	0
Прочие не принимаемые	4 355	387
Списание дебиторской задолженности	0	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий догов	2	117
Материальная помощь и иные выплаты социального характера (с учетом страховых взносов)	462	596
Ликвидация основных средств	89	0
Оценочные обязательства по оплате труда	35	0
ИТОГО	29 426	1 619

Справочно:

За 2024 год было начислено налога на имущество в размере 78 926 тыс. руб.

За 2024 год было начислен транспортный налог в размере 26 тыс. руб.

3.14. Строка 2410 «Налог на прибыль», строка 4211 «Текущий налог на прибыль», строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке: Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке. Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной, то: - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»; - корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной, то: - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; - корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств соответственно.

По итогам 2024 года получена прибыль до налогообложения в сумме 84 087 тыс. руб., в 2023 году убыток до налогообложения составлял (5 198) тыс. руб. Сумма начисленного налога на прибыль за отчетный год составила 6 307 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль уменьшился в 2024 году на (6 711) тыс. руб., в 2023 году – увеличение на 2 937 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила - (199) тыс. руб., в 2023 году. - (978) тыс. руб.

Сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, возникших – 10 тыс. руб. (в 2023 году – 4 744 тыс. руб.) и погашенных – 12 712 тыс. руб. (в 2023 году – 16 781 тыс. руб.).

Временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат по амортизации объектов основных средств, резервов по сомнительным долгам, оценочным обязательствам и резервам, налоговыми убытками и арендными обязательствами.

Отложенные налоговые активы на 31.12.24 – 193 501 480,91 руб. состоят из:
временная разница при начислении амортизации модернизированных основных средств - 4 223 987,54 руб.;

временная разница, возникшая в результате признания расходов по созданию резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете - 720 693,32 руб.;

временная разница, возникшая в результате признания убытков прошлых лет - 10 170 220,75 руб.;

временная разница, возникшая в результате признания убытков по налогу на прибыль - 3 998 753,44 руб.;

арендные обязательства – 174 387 825,86 руб.

Отложенное налоговое обязательство, отраженное в балансе и учитываемое на 77 счете, сформировано за счет временных разниц, связанных с начислением амортизации ОС, в сумме 25 947 035,52 руб. (в 2023 году – 30 484 642,48 руб.) и кредиторской задолженности в сумме 147 563 344,42 руб. (в 2023 году – 110 315 727,64 руб.).

Применяемая налоговая ставка не была изменена по сравнению с предыдущим отчетным периодом и составляла 20%.

Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строки 2410 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также 2411 «текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 20%.

Корректировки по изменению ставки налога на прибыль с 20% на 25% на 31.12.2024 года отражены в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Расчеты по налогу на прибыль:

(тыс. руб.)

Наименование	2023 год	2024 год
Применяемые налоговые ставки, в т.ч.:	20 %	20 %
- в федеральный бюджет	3 %	3 %
- в бюджет субъектов РФ	17 %	17 %
Текущий налог на прибыль	(2 876)	(6 307)
Отложенный налог на прибыль	2 937	(6 711)
Текущий налог на прибыль (стр. 2410 = стр.2411 +стр.2412)	61	(13 018)

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль сумма исчисленного налога составила 6 306 955 рублей, что соответствует строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	84 087	(5 198)
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	84 087	(5 198)
1.2	облагаемая по ставке 25%	0	0
1.3			
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(16 817)	1 040
	в том числе:		
2.1			
2.2	рассчитанный по ставке 20%	(16 817)	1 040
2.3	рассчитанный по ставке 25%	0	0
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(199)	(978)

4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(13 018)	61
4.1	Текущий налог на прибыль	(6 307)	(2 876)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(6 711)	2 937
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(10 710)	2 937
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	С 01.01.25 ставка увеличена с 20% на 25%	
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	3 998	0
4.3	Налог на прибыль прошлых лет		

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	84 087	(5 198)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	16 817	1 039
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(199)	(978)
Постоянный налоговый расход (доход)		(199)	(978)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(13 018)	61

3.15. Пояснения к результатам отчета о финансовых результатах.

Прибыль от продаж за 2024 год составила 122 671 тыс. рублей, за 2023 год составила 90 647 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Показатель	Выручка	Себестоимость	Прибыль /	Прибыль /
			убыток	убыток
			2023 год	2024 год
Аренда нежилых помещений	224 756	31 243	166 935	193 513
Конференц-услуги	102	0	135	102
Услуги гостиницы	105 363	46 193	48 242	59 170
Услуги по въезду-выезду автотранспорта	12 544	6 248	4 285	6 296
Услуги связи	5 766	4 520	(1 503)	1 246
Эксплуатационные услуги	15 666	108 192	(85 132)	(92 526)
ВСЕГО:	364 197	196 396	132 897	167 801

За 2024 год Общество получило чистую прибыль 71 069 тыс. руб., за 2023 год чистый убыток составляла (5 137) тыс. руб.

Основная причина получения прибыли в 2024 году связана увеличением валовой прибыли на 34 904 тыс. руб., процентов от размещения денежных средств на счетах банков 11 200 тыс. руб., а также прочих доходов в связи с восстановлением резерва по возможным выплатам по решению №5473 от 29.05.2023г. ИФНС. Общая сумма восстановленного резерва составила 23 690 тыс. руб.

3.16. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Денежными эквивалентами Общества признаются краткосрочные банковские депозиты до востребования.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки показаны свернуто без НДС.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 -11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты;

Выдача денежных средств под отчет;

Переоценка денежных средств на валютных счетах.

У Общества отсутствовали курсовые и суммовые разницы, расчетов в валюте или заключение договоров, стоимость которых номинирована в условных единицах, не производилось.

Денежные средства на расчетный счет и в кассу поступали от оказания услуг, расходование денежных средств производится в рамках выплаты заработной платы.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Потоки без НДС	Потоки с НДС	НДС
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	415 086	476 980	(61 894)
от продаж продукции, товаров, работ и услуг	4111	401 452	463 346	(61 894)
прочие поступления	4119	13 634	13 634	0
Платежи - всего	4120	(326 334)	(334 139)	7 805
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(133 831)	(141 319)	7 488
Прочие платежи	4129	(66 373)	(66 690)	317

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банках, в казначействе и кассе организации. Общая сумма денежных средств на 31.12.2024 года составила 133 305 тыс. руб. что 85 596 тыс. руб. больше чем по состоянию на 31.12.2023 г. – 47 709 тыс. руб.

Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включены суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

3.17. Условные обязательства и активы. Суды.

Общество находится в состоянии судебных разбирательствах:

№ дела	Стороны (истец/ответчик)	Предмет иска, сумма иска	Информация о состоянии судебного процесса
№ 12-0549/23	Инспекция по контролю за благоустройством городских территорий (ОАТИ)	Постановление об адм. правонаруш. (Не окрашен забор) ч. 1 ст.8.2 КоАП г.Москвы. Штраф 50 000 руб.	Обществом 09.10.2023 подана апелляционная жалоба
№ 12-0521/23	Инспекция по контролю за благоустройством	Постановление об адм. правонаруш. (Прошлогодний снег) ч.1	Обществом 28.09.23 подана апелляционная жалоба

	городских территорий (ОАТИ)	ст.8.10 КоАП г. Москвы. Штраф 50 000 руб.	
A40-207415/23	ИФНС № 27	Обжалование решения ИФНС о доначислении налога на имущество за 2020 год	Решением арбитражного суда г. Москвы от 12.12.23 требования Общества удовлетворены в полном объеме. 20.03.2024 решение вступило в законную силу.
A40-207417/23	ИФНС № 27	Обжалование решения ИФНС о доначислении налога на имущество за 2021 год	18.07.2024 решением Арбитражного суда города Москвы требования Общества удовлетворены. 18.08.2024 решение вступило в законную силу.
A40-259838/23	ВКМО	Неосновательное обогащение за услуги эксплуатации за период с 01.01.20 по 31.12.20 на сумму 14 567 710,40 руб.	27.04.2024 решением Арбитражного суда города Москвы требования Общества удовлетворены, взысканы: неосновательное обогащение в сумме 14 567 710, 40 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 3 907 822,61 руб., а также расходы по оплате государственной пошлины в размере 115 378 руб.
A40-249152/23	ООО «ПСК «Лидер»	Взыскание неустойки (штрафа) в размере 3000 руб. и расторжение гражданско-правового договора от 18.08.2023 № 32312618928 на выполнение работ по ремонту санузлов в номерах гостиницы	Иск удовлетворен частично. Решение вступило в законную силу 15.09.2024

		«Берлин»	
A40-68354/24	ООО «ТРАСТ МЕНЕДЖМЕНТ ФИНАНС»	Взыскание долга и пени по договору аренды №03/08-01/2022 от 01.01.2022г.	18.06.2024 решением Арбитражного суда города Москвы требования удовлетворены частично в связи с оплатой ответчиком суммы основного долга: неустойку в размере 147 815 руб., госпошлина в размере 30 962 руб.
A40-269196/2024	ФКУ «ВКМО»	Неосновательное обогащение за услуги эксплуатации за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 на сумму 14 649 268,30 руб.	Рассмотрение дела назначено на 11.03.2025

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п. Информация об оценочных обязательствах отражена в разделе 3.10. «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» настоящих пояснений.

3.18. Забалансовый учет активов и обязательств

Отражается информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе.

По состоянию на 31.12.2024г. забалансом числится:

(тыс. руб.)

Наименование актива, условных прав и обязательств	2023 год	2024 год
Арендованные основные средства	1 180 357	1 200 088
Бланки строгой отчетности	5	5
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	7 430	6 667
Обеспечения обязательств и платежей полученные	52 111	56 513
Основные средства, сданные	144 636	169 050

в аренду (без передачи на баланс арендатора)		
Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионному договору	445	242

3.19. Исправление существенных ошибок

В отчетном периоде существенные ошибки не выявлены.

3.20. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики.

Предприятие не изменила стоимостной подход в учете ОС в связи с чем, корректировки данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики не проводились.

3.21. Условные активы

Общество не располагает информацией о событиях по состоянию на отчетную дату, а также будущих событиях, которые могут привести к возникновению у Общества условных активов.

3.22. Информация по прекращаемой деятельности

Фактов, свидетельствующих о прекращении деятельности в 2024г. не наблюдалось. Прекращение деятельности в 2025 году не планируется. Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности организации либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Общество не предполагает прекращение деятельности и планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

3.23. Непрерывность деятельности.

АО Г/К «Берлин» по итогам 2024 года показывает стабилизацию финансово-экономических показателей:

- получена чистая прибыль в размере 71 069 тыс. руб.;
- коэффициент абсолютной ликвидности составил 1,11, что выше нормативного значения не ниже 1;
- коэффициент финансовой независимости на 31.12.2024 г. составил 0,55, при нормативном значении не ниже 0,5.
- коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2024 г. составил 1,33, что меньше нормативного значения не ниже 2.

За период 2022-2024гг. чистые активы Общества были ниже Уставного капитала. По итогам 2024г. чистые активы в размере 467 014 тыс. руб. также меньше Уставного капитала равного 483 644 тыс. руб.

При этом имеется ряд показателей и факторы, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Исходя из совокупности всех этих показателей и факторов Общество не признает существенную неопределенность в возможности Обществу продолжать свою деятельность.

На 31.12.2024 г. в связи с получением чистой прибыли за 2024 г. в размере 71 069 тыс. руб. разрыв между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала существенно сократился.

На 2025 год Обществом разработан оперативный бизнес-план, утвержденный советом директоров АО Г/К «Берлин» (протокол № 104 от 24.12.2024 г.). Показатели плана рассчитывались, применяя принцип «осторожного» увеличения положительных данных. Выручка Общества, планируемая на 2025 год, составляет 399 085 тыс. руб., что на 9,5% выше факта 2024 год. Чистая прибыль, запланированная в бюджете на 2025 г., составляет 29 381 тыс. руб., что позволит на 31.12.2025 г. увеличить стоимость чистых активов до нормативного значения не ниже размера уставного капитала.

Органы управления систематически проводят работу по анализу хозяйственной деятельности АО Г/К «Берлин» на предмет выявления рисков непрерывности деятельности АО Г/К «Берлин».

Руководство оценивает значимость перечисленных выше событий (условий), а также в связи с тем, что финансовые показатели улучшаются как по итогам 2024 года, так и будут улучшаться по данным оперативного бизнес-плана и, опираясь на следующие суждения и оценки, приходит к выводу о способности АО Г/К «Берлин» продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Намерения по прекращению деятельности АО Г/К «Берлин» отсутствуют. Расторжение действующих договоров поставки и реализаций не планируется.

АО Г/К «Берлин» выделяет следующие категории рисков:

- стратегические;
- операционные;
- финансовые.
- нормативные.

3.24. События после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности не выявлены.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

3.25. Базовая прибыль на акцию.

Величина прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации, отражена по стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах – 71 068 522,74 руб., за 2023 год – (5 136 364,92) руб.

Обыкновенные именные акции Общества – 4 836 441 шт.

Базовая прибыль на акцию за отчетный год составила – 13,87 руб./акция, за 2023 год убыток на акцию составил – (-1,06) руб./акция.

Общество проводит мониторинг по выявлению факторов коррупции и легализации (Закон 115-ФЗ). В 2024 году данные факторы не обнаружены.

В 2024 году Общество не получало государственной помощи.

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом АО «Г/К «Берлин».

3.26. Прочая информация.

В 2024 году Обществу не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Обществом не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

В связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Таким образом по мнению Общества, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Общества, на деятельность Общества не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

3.27. Риски хозяйственной деятельности.

В соответствии с Политикой управления рисками Обществом ведется работа по поддержанию и совершенствованию системы управления рисками, направленная на выявление, оценку и минимизацию потенциального воздействия рисков на деятельность Общества. Деятельность Общества по управлению рисками направлена не только на минимизацию негативных последствий от реализации рисков, но и на снижение вероятности реализации неблагоприятных событий, а также уменьшение

подверженности всем видам рисков. Выявление и оценка рисков осуществляется по всем ключевым бизнес-направлениям, с целью обеспечения достижения стратегических целей.

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

По уровню существенности риски подразделяются на критические, приемлемые и незначительные.

Стратегические риски включают в себя:

- Неэффективное использование нецелевых профильных активов.
- Недостижение годовых целевых показателей.
- Риск обесценения вложений в объекты Основных средств.
- Ухудшение геополитической ситуации и/или рыночной конъюнктуры.

Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как приемлемый.

Операционные риски включаю в себя:

- Недостижение плановых показателей по производству.
- Недостижение плановых показателей по реализации.
- Противоправные действия по отношению к Обществу.
- Приостановка/ограничения в деятельности Общества по причине распространения инфекций и заболеваний.

Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как приемлемый.

- Технические инциденты.
- Производственный травматизм.
- Валютный риск.
- Репутационный риск.
- Корпоративные конфликты.
- Киберриск.
- Нарушение функционирования бизнес-критичных ИТ сервисов.
- Проигрыш дел в суде по искам Общества, контрагентов и/или работников.
- Неэффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью.
- Несоблюдение интересов Общества при заключении договоров с контрагентами.

Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как приемлемый.

- Несвоевременная оплата крупными покупателями
 - Утрата или порча материальной базы.
 - Возникновение внеплановых расходов по организации сохранности запасов.
 - Недостижение плановых показателей по не профильной деятельности.
 - Риск административно-хозяйственной деятельности.
 - Нарушение норм противопожарного режима и охраны труда.
 - Процедурные нарушения в делопроизводстве.
 - Устаревание (снижение уровня надежности) программных продуктов.
- Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как незначительный.

Финансовые риски включают в себя:

- Риск бюджетного процесса.

- Риск ликвидности.

Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как приемлемый.

- Процентный риск.

Уровень критичности вышеуказанного риска оценивается как незначительный.

Нормативные риски включают в себя:

- Нарушение антимонопольного законодательства.

Уровень критичности вышеуказанного риска оценивается как незначительные.

• Нарушение трудового законодательства в области кадрового делопроизводства и начисления заработной платы.

- Нарушение требований корпоративного законодательства.

- Недостоверность бухгалтерской отчетности по РСБУ.

- Несоблюдение требований налогового законодательства.

- Несоответствие процедур закупок требованиям законодательства.

Уровень критичности вышеуказанных рисков оценивается как приемлемый.

3.28 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не происходило.

3.29. Информация по недопущению коррупции и конфликта интересов.

Общество в 2024 году принимало меры по недопущению коррупции и любой возможности возникновения конфликта интересов.

Ни руководитель Общества либо его члены семьи, иные родственники или аффилированные лица, ни иные руководители и управляющий персонал Общества либо их родственники или аффилированные лица не являются государственными служащими, личная заинтересованность в сделках Общества либо конфликт интересов у указанных лиц отсутствуют.

Сведения о замещении должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет, предшествующих приему на работу в Общество отсутствуют.

Случаев склонения лиц, относящихся к управляющему персоналу Общества, к совершению коррупционных правонарушений, дачи взятки или коммерческого подкупа, либо их получения - не выявлено.

Исполнительный орган, либо иные руководящие сотрудники Общества не имеют обязанности представлять сведения о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (п. 1 ст. 8 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции").

3.30. Перечень совершенных в 2024 году крупных и приравненных к ним сделок, сделок с заинтересованностью.

В соответствии с Уставом Общества и (Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью") Крупной сделкой считается сделка (несколько взаимосвязанных сделок), выходящая за пределы обычной хозяйственной деятельности и при этом: связанная с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества (в том числе заем, кредит, залог, поручительство, приобретение такого количества акций (иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции) публичного общества, в результате которых у общества возникает обязанность направить обязательное предложение в соответствии с главой XI.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"), цена или балансовая стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату; предусматривающая обязанность общества передать имущество во временное владение и (или) пользование либо предоставить третьему лицу право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации на условиях лицензии, если их балансовая стоимость составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату.

В случае отчуждения или возникновения возможности отчуждения имущества с балансовой стоимостью активов общества сопоставляется наибольшая из двух величин - балансовая стоимость такого имущества и цена его отчуждения. В случае приобретения имущества с балансовой стоимостью активов общества сопоставляется цена приобретения такого имущества.

В случае передачи имущества общества во временное владение и (или) пользование с балансовой стоимостью активов общества сопоставляется балансовая стоимость передаваемого во временное владение или пользование имущества.

В случае совершения обществом сделки или нескольких взаимосвязанных сделок по приобретению акций (иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции) публичного общества, которые повлекут возникновение у общества обязанности по приобретению акций (иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции) в соответствии с главой XI.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", с балансовой стоимостью активов общества сопоставляется цена всех акций, которые могут быть приобретены обществом по таким сделкам, в соответствии с главой XI.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах". Решение о совершении крупной сделки принимается в соответствии с Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ.

В отчетном 2024 году сделки, на совершение которых в соответствии с уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, не заключались.

И.О. Генерального директора
ОАО «Г/К «Берлин»
28.02.2025 г.



А.А. Маракушев