

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики**

**Общество с ограниченной ответственностью
«М-Логистика»**

**за период с 8 декабря 2023 года
по 31 декабря 2024 года**

Содержание

| | |
|--|-----------|
| 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ | 3 |
| 1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА | 3 |
| 1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ | 3 |
| 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ | 4 |
| 2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 4 |
| 2.2. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 4 |
| 2.3. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 5 |
| 2.4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ | 5 |
| 2.5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ | 6 |
| 2.6. УЧЕТ АРЕНДЫ | 7 |
| 2.7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ | 8 |
| 2.8. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ | 9 |
| 2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ | 9 |
| 2.10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 9 |
| 2.11. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ | 9 |
| 2.12. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ | 10 |
| 2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ | 10 |
| 2.14. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 11 |
| 2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 11 |
| 2.16. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ | 12 |
| 3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА | 13 |
| 3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 13 |
| 3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 13 |
| 3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 13 |
| 3.4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 14 |
| 3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 14 |
| 3.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 14 |
| 4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ | 14 |
| 4.1. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 14 |
| 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 15 |
| 6. АРЕНДА | 16 |
| 7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ | 17 |
| 7.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 17 |
| 7.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 17 |
| 7.3. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА | 17 |
| 7.4. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА | 17 |
| 7.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО | 18 |
| 7.6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 19 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «М-Логистика» за период с 8 декабря 2023 года по 31 декабря 2024 года

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «М-Логистика» за период с 8 декабря 2023 года по 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «М-Логистика» (сокращенное наименование - ООО «М-Логистика»), ИНН 7751282136 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и внесена соответствующая запись в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества 08 декабря 2023 года Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1237700868162.

Общество зарегистрировано по адресу: 108805, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Бекасово, д. Яковлевское, д. 14Б.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 108805, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Бекасово, д. Яковлевское, д. 14Б.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Численность сотрудников составила:

Таблица 1

| Наименование показателя | Показатель |
|-----------------------------|---|
| | за период с 8 декабря 2023 года по 31 декабря 2024 года |
| Среднесписочная численность | 1 |

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами единственным учредителем Общества является ООО «УК «Универсальные инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированного «Михайловский-Инвестиционный», владеющее 100 % Уставного капитала Общества. Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 1 000 тыс. руб. Задолженность по уплате взносов в уставный капитал отсутствует.

Таблица 2

Информация об органах управления Обществом

| Органы управления | Наименование | Состав | Компетенция |
|----------------------------------|----------------------|--|--|
| Единоличный исполнительный орган | Генеральный директор | Измайлов Леонид Георгиевич (Решение единственного учредителя № 1 от 30.11.2023) | Руководство текущей деятельностью Общества |

Ведение бухгалтерского учета осуществляет связанная сторона согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-152188 от 01.01.2024 года.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года № 17/02.

Принятая Обществом учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2024 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетные даты:

Таблица 3

| Валюта | На 31.12.2024 |
|------------|---------------|
| Доллар США | 101,6797 |
| Евро | 106,1028 |

Курсовые разницы, возникшие от переоценки активов и обязательств, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе объектов основных средств учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в пункте 4 ФСБУ 6/2020. Все активы, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, отражаются в бухгалтерском учете как основные средства независимо от их стоимости – лимит стоимости для принятия у учета не применяется.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, а не для использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях или продажи в ходе обычной деятельности, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных аналогичных факторов;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды), намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При принятии к учету объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим нормативный срок полезного использования, то он устанавливается Обществом самостоятельно.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

Объекты основных средств, приобретенные для целей сдачи в аренду, отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.5. Учет финансовых вложений

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

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в составе отчета о финансовых результатах в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Обесценение финансовых вложений признается при условии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.6. Учет аренды

Общество, являясь дочерней организацией организации, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, руководствуется ФСБУ 25/2018 с учетом требований МСФО (IFRS) 16».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1. Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной

стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств и кредиторской задолженности.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Проценты начисляются Обществом ежемесячно.

Арендные платежи по операционной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды и субаренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.9. Учет расходов по кредитам и займам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.10. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К прочим активам относятся также беспроцентные займы и векселя.

2.11. Формирование доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.12. Формирование расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

Затраты отчетного периода подразделяются на прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, и косвенные расходы, связанные с управлением, продажей и обслуживанием производства. Косвенные расходы, связанные с управлением производства и продажей, в виде общехозяйственных затрат и коммерческих расходов в конце отчетного периода списываются на уменьшение выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе сдачей имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на 26 счете на отдельных субсчетах и относятся непосредственно на счет 90 «Продажи», на субсчет «Управленческие расходы» в том отчетном периоде, в каком они были произведены.

Затраты на торговую деятельность каждого вида продукции собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на отдельных субсчетах и относятся непосредственно на счет 90 «Продажи», на субсчет «Коммерческие расходы» в том отчетном периоде, в каком они были произведены.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Отложенные налоги

Общество входит в консолидированную группу, головная компания которой, применяет стандарты Международной финансовой отчетности (далее –« МСФО») для составления консолидированной отчетности по Группе.

В соответствии с пунктом 7 Положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 года № 106н, допускается, что Группа, раскрывающая консолидированную отчетность по МСФО, вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такие способы приводят к несоответствию учетной политики

требованиям МСФО. Аналогичное право распространяется и на дочерние предприятия, если Группа утвердила такие способы ведения учета в учетных политиках дочерних компаний. В связи с этим, учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями МСБУ 12 «Налог на прибыль», а именно, с учетом исключений для признания временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства. Согласно пункту 15 МСБУ 12 «Налог на прибыль» отложенное налоговое обязательство не возникает в отношении временных налогооблагаемых разниц, возникающих при первоначальном признании актива вследствие операций, которые не являются объединением бизнеса и на момент их совершения не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Соответственно, поступление активов в пользу Общества в качестве взноса в уставный капитал или безвозмездной помощи от материнской компании Группы или компаний, находящихся под общим контролем Группы, является примером операций, подпадающих под исключение при первоначальном признании отложенного налогового обязательства. Таким образом, отложенное налоговое обязательство не возникает и данное требование применяется последовательно от периода к периоду.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно (но не ранее 1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества. Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

Последняя инвентаризация имущества и обязательств была проведена на 31 декабря 2024 года, согласно Приказа № 17/07-01-01 от 16.08.2024 года.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные

активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Таблица 4 (тыс. руб.)

| Наименование | 31 декабря 2024 года |
|---|----------------------|
| Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство) | 26 101 |
| Право пользования активом (Поясн. 6) | 595 |
| Итого | 26 695 |

Стоимость оборудования к установке, приобретенных, но не введенных в эксплуатацию основных средств, по состоянию на 31 декабря 2024 года приведены в таблице ниже:

Таблица 5 (тыс. руб.)

| Группа основных средств | На 31.12.2024 |
|---------------------------------|---------------|
| Вложения во внеоборотные активы | 26 101 |
| Итого: | 26 101 |

3.2. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года приведена в таблице ниже:

Таблица 6 (тыс. руб.)

| Дебиторская задолженность | На 31.12.2024 |
|--|---------------|
| Налоги | 4 146 |
| Проценты по р/с и депозитам не более 3 мес | 13 |
| Итого: | 4 159 |

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года приведена в таблице ниже:

Таблица 7 (тыс. руб.)

| Денежные средства | На 31.12.2024 |
|-------------------|---------------|
| Рублевые счета | 8 821 |
| Итого: | 8 821 |

В Отчёте о движении денежных средств данные отражаются без переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

3.4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в 2024 году составляет 1 000 тыс. руб. Решения о выплате дивидендов в 2024 году не принималось.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 37 000 руб.

Добавочный капитал Общества сформирован вкладами в имущество согласно решений учредителя № 26/324е от 26.03.2024 года, № 27/824е от 27.08.2024 года.

3.5. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года приведена в следующей таблице:

Таблица 8 (тыс. руб.)

| Кредиторская задолженность | На 31.12.2024 |
|--|----------------------|
| Поставщики и подрядчики | 468 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 |
| Арендные обязательства краткосрочные | 126 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 9 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 10 |
| Итого: | 614 |

3.6. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года приведена ниже:

Таблица 9 (тыс. руб.)

| Оценочные обязательства | Остаток на 31.12.2023 | Начисленный резерв в течение года | Погашенный резерв в течение года | Остаток на 31.12.2024 |
|--------------------------------|------------------------------|--|---|------------------------------|
| Резервы на оплату отпусков | - | 41 | (29) | 13 |
| Итого: | - | 41 | (29) | 13 |

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов за период с 8 декабря 2023 года по 31 декабря 2024 года представлена в следующей таблице:

Таблица 10 (тыс. руб.)

| Прочие расходы | за период с 8 декабря 2023 года по 31 декабря 2024 года |
|----------------------------------|--|
| Компенсация за задержку зарплаты | 1 |
| Услуги банка | 155 |
| Итого: | 156 |

5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за период с 8 декабря 2023 года по 31 декабря 2024 года 132 тыс. руб.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Информация по расчету налога на прибыль

| Наименование показателя | за период с 8 декабря 2023 года по 31 декабря 2024 года |
|--|---|
| Прибыль до налогообложения | 577 |
| Ставка налога на прибыль | 20% |
| Условный расход по налогу на прибыль | 115 |
| Постоянный налоговый расход | 0 |
| Постоянный налоговый доход | - |
| Увеличение отложенных налоговых активов | 16 |
| Увеличение отложенных налоговых обязательств | - |
| Итого текущий налог на прибыль | 132 |

В 2024 годах были проведены следующие корректировки отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и постоянных налоговых обязательств:

Таблица 12 (тыс. руб.)

| Корректировки начислений прошлых лет | за период с 8 декабря 2023 года по 31 декабря 2024 года |
|---|---|
| Строка 2412 Формы 2 | 20 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | - |
| Изменение отложенных налоговых активов | 20 |
| в т.ч. начисление за текущий отчетный период | 16 |
| Доначисление отложенных налоговых активов по ставке 25% | 4 |

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий увеличение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое начинает применяться с 1 января 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2024 года это привело к увеличению расхода по налогу на прибыль в сумме 4 тыс. руб.

6. Аренда

Общество как арендатор.

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой помещений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

Таблица 13 (тыс. руб.)

| | Здания | Итого |
|--|--------|-------|
| Срок полезного использования, лет | 10 | |
| Первоначальная стоимость | | |
| На 31 декабря 2023 года | - | - |
| Поступление | 649 | 649 |
| Пересмотр стоимости | - | - |
| Списание | - | - |
| На 31 декабря 2024 года | 649 | 649 |
| Накопленная амортизация и накопленное обесценение | | |
| На 31 декабря 2023 года | - | - |
| Амортизация | (54) | (54) |
| На 31 декабря 2024 года | (54) | (54) |
| Балансовая стоимость | | |
| На 31 декабря 2023 года | - | - |
| На 31 декабря 2024 года | 595 | 595 |

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица 14 (тыс. руб.)

| на 31 декабря 2023 года | Поступило | Проценты начисленные | Выплата арендных платежей | На 31 декабря 2024 года |
|-------------------------|-----------|----------------------|---------------------------|-------------------------|
| - | 649 | 80 | - | 729 |

7. Прочие пояснения

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности.

7.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, в соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах".

Информация по видам операций со связанными сторонами, а также об объеме операций каждого вида в абсолютном выражении (тыс. руб.) за отчетный период приведена ниже (включая НДС).

За период с 8 декабря 2023 года по 31 декабря 2024 года

Таблица 15 (тыс. руб.)

| Виды операций | Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение) | Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность) | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов |
|-------------------------------------|--|---|--|
| Приобретение товаров, работ и услуг | (462) | (462) | Безналичная путем перечисления |

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год в размере 386 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 117 тыс. руб.

7.3. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

События, произошедшие после 31 декабря 2024 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2024 год, отсутствуют.

7.4. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства,

принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. В течение второго полугодия 2023 года Центральный Банк России постепенно корректировал ключевую ставку в сторону повышения до уровня 16% с последующим повышением до 21% в октябре 2024 года. Это привело к изменению механизма государственной программы льготного кредитования агропромышленного сектора в феврале 2024 года и последующему увеличению процентных ставок льготного кредитования.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

7.5. Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

7.6. Условные обязательства и условные активы

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2024 года не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Представитель по доверенности
№ ОЦОп/24/0003 от 08.12.2023 г.
«25» марта 2025 года



Е. В. Федотова