

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Бастион»
за 2024 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Бастион» зарегистрировано 21.12.2020г. ОГРН 1207800170930

Юридический адрес: 190098, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный Округ Адмиралтейский Округ, ул. Галерная, дом 10, литера А, помещение 1-Н, часть №24

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности ООО «Бастион», согласно кодам ОКВЭД, является 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления». Общество осуществляет строительство объекта и выступает в качестве Инвестора. В 2024 году продолжается реализация инвестиционного проекта.

1.3. Численность

Численность на 31.12.2024 г. составила 1 человек.

1.4. Управление в Обществе

Генеральный директор Общества – Клявина Елена Тимофеевна.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. Добавочный капитал составляет 98 000 тыс. руб. Уставный и добавочный капитал полностью оплачены.

Отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Основные положения учета

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

2.1.1 В 2024 году действует учетная политика Общества, утвержденная приказом №3-УП от 31.12.2021 г., с изменениями, внесенными приказами 4-УП от 31.12.2022, № 5-УП от 31.12.2023 г.

2.1.2 Отчетным годом установлен период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

2.1.3 Основные средства капитальные вложения и инвестиционная недвижимость.

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Под капитальными вложениями понимаются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении условий п. 6 ФСБУ 26/2020.

По состоянию на 31 декабря Общество производит проверку на обесценение капитальных вложений и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение проводится при наступлении событий, свидетельствующих о появлении признаков обесценения капитальных вложений. Проверка на обесценение проводится только по тем капитальным вложениям, которые имеют признаки обесценения.

2.1.4 Учет при получении имущества в аренду

Общество с 2022 года применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Для определения ставки дисконтирования использовались средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемые в издании Банка России "Статистический бюллетень Банка России". Если на дату предоставления предмета аренды "Статистический бюллетень Банка России" еще не вышел, то средневзвешенная ставка берется из последнего издания "Статистического бюллетеня Банка России", опубликованного на дату признания предмета аренды, и увеличивается на величину изменения ключевой ставки (п. п.), устанавливаемой Банком России. На 01.01.2024 г. ставка равна 14,99 %.

2.1.5 Запасы учитываются с применением ФСБУ 5/2019. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единица учета запасов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данная категория запасов списывается на расходы в момент поступления (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка организацией производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (метод ФИФО) (в п. 36 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019).

2.1.6. Организация признает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Признание оценочных обязательств на оплату отпусков производится нормативным методом. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество формирует оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка работника в разрезе подразделений, работников и способов отражения на счетах бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря рассчитывается планируемый процент ежемесячных корректировок (доначислений) оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков на следующий год в следующем порядке:

- определяется предполагаемая сумма расходов на оплату труда (в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) с учетом страховых взносов на обязательное страхование за год;

- определяется предполагаемая годовая сумма расходов на отпуск (рассчитанных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922) с учетом страховых на обязательное страхование;

- определяется ежемесячный Процент отчислений оценочных обязательств, который рассчитывается как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда;

- определяется предельная величина, до достижения которой будут начисляться оценочные обязательства (исходя из суммы отпускных следующего года, подлежащих выплате, страховых взносов, включая взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, начисленные на отпускные).

На конец года производится инвентаризация оценочного обязательства и при необходимости последующая корректировка в соответствии с количеством дней накопленного отпуска на конец отчетного периода

2.1.7. Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

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;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей 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 (с учетом налога на добавленную стоимость) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

2.1.8. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. Краткосрочные депозиты (до трех месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозитные вклады до востребования, не зависимо от срока размещения отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.1.9. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (при наличии такового).

2.1.10. Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение без НДС.

Для финансовых вложений, отличных от ценных бумаг, единица учета:

- займы, выданные в разрезе договоров и контрагентов,
- вклады организации в уставные капиталы других организаций (доли) в разрезе наименования организации.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Организация создает резервы при стабильном и существенном сокращении стоимости финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами организации.

2.1.11. Учет доходов, расходов и формирование финансовых результатов.

Доходы организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности.
- б) прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.

Организацией применяется метод начисления, датой признания дохода от реализации является дата перехода права собственности на товары к покупателю, дата передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг заказчику.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности; в качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

2.1.12. При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.)

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее - УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

На 2025 год внесение изменений и дополнений планируется при изменениях в законодательстве или хозяйственной деятельности.

2.1.13. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, по формам, утвержденным Приложением № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах согласно приложению N 2 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленных в текстовой форме.»

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 (пять) % к валюте баланса за отчетный период. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет 5 (пять) и более процентов. Показатели, составляющие менее 5 (пяти) % валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развратно.

Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозитные вклады до востребования, не зависимо от срока размещения в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Отчет о движении денежных средств

В случае соответствия вышеуказанным критериям денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются депозиты до востребования.

Депозиты со сроком размещения более одного месяца и при отсутствии условия досрочного возврата отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто в разделе Инвестиционная деятельность.

2.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.2.1. Строка 1110 «Нематериальные активы» - 946 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период, год	Сальдо на начало периода		Изменения за период				Сальдо на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	накопленная амортизация	выбыло	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
НМА	2024	-	-	946	-	-	-	946	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

В качестве нематериального актива отражено право использования доменного имени wine.ru

2.2.2. Строка 1150 «Основные средства» -7 327 944 тыс. руб., в т. ч.:

- Собственные основные средства (строка 1151) – 0,00 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период, год	Сальдо на начало периода		Изменения за период				Сальдо на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	накопленная амортизация	выбыло	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Сооружения	2024	4 645	(1 927)	-	(593)	(4 645)	(2 520)	-	-
	2023	4 645	(741)	-	(1 186)	-	-	4 645	(1 927)

Временный объект основных средств, переданный инвестору до окончания срока реализации проекта, являвшийся собственным основным средством, в 2024 году был демонтирован и продан.

- Строительство объектов основных средств (строка 1152) – 778 455 тыс. руб. Отражены расходы, связанные со строительством объектов основных средств для реализации проекта.

Капитальные вложения, тыс. руб.:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Капитальные вложения	209 199	-	569 256	778 455

- Вложения во внеоборотные активы (строка 1153) – 48 010 тыс. руб. Сальдо на 01.01.2024 соответствует сальдо на 31.12.2024. Изменений за 2024 г. не было.

- Авансы под строительство основных средств (строка 1154) – 6 492 314 тыс. руб. Отражены выплаты подрядчикам по договорам, связанным со строительством объектов основных средств. Показатель по строке 1154 указан без налога (НДС). Показатель по данной строке отражает суммы авансов по договорам, срок исполнения которых превышает 12 мес., а также существенные суммы авансов по договорам со сроком исполнения до 12 мес.

Авансы под строительство основных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Авансы под строительство основных средств	3 373 069	-	3 119 147	6 492 216

- Арендованные основные средства (строка 1155) – 9 263 тыс. руб.

Наличие и движение арендованных основных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период, год	Сальдо на начало периода		Изменения за период				Сальдо на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	накопленная амортизация	выбыло	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Арендованные земельные участки (ППА)	2024	15 690	(1 001)	-	(354)	(5 072)	-	10 618	(1 355)
	2023	14 717	(485)	973	(516)	-	-	15 690	(1 001)

Первоначальная стоимость ППА пересчитывалась в связи с изменением арендных платежей на 01.01.2024.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учитываются

- земельный участок площадью 43 370,00 кв. м., кадастровая стоимость 221 232 тыс. руб., предназначенный для строительства.

- земельный участок площадью 1016,7 кв. м., примыкающий к основному участку и не поставленный на кадастровый учет, предназначенный для размещения объектов благоустройства;

- помещение под офис 6 кв. м.

Обществом проведена проверка элементов амортизации на 31.12.2024. По результатам проверки СПИ не пересматривался, признаки обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлены.

Основные средства в залоге отсутствуют.

2.2.3. Строка Баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» 27 131 тыс. руб.:**Отложенные налоговые активы (ОНА), тыс. руб.:**

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Отложенный налоговый актив с суммы резерва на оплату отпусков	1	(1)	-	-
Отложенный налоговый актив с суммы налогового убытка, который будет погашаться в следующих налоговых периодах при списании суммы убытка за счет налоговой прибыли	2 756	-	5 088	7 844
Отложенный налоговый актив с арендных обязательств	8 263	(292)	1 993	9 964
Расходы будущих периодов	7 458	-	1 865	9 323
Итого:	18 478	(293)	8 946	27 131

2.2.4. Строка 1190. Прочие внеоборотные активы – 540 385 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Задолженность по выданным беспроцентным займам	-	-	487 718	487 718
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 мес. на отчетную дату.	12	(12)	-	-
Авансы под строительство объектов основных средств по договорам, срок исполнения которых менее 12 мес. после отчетной даты. Суммы указаны с учетом критерия существенности, без налога (НДС).	102 754	(58 947)	-	43 807
НДС из суммы авансов под строительство основных средств	72 167	(63 307)	-	8 860
Итого:	174 933	(122 266)	487 718	540 385

Расходы будущих периодов в сумме 1 тыс. руб. на 31.12.24 со сроком списания в 2026 году перенесены в состав строки 1260 «Прочие оборотные активы».

2.2.5 Строка 1220. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 133 708 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
НДС по приобретенным ценностям	35 395	(10 366)	108 679	133 708

По состоянию на 31.12.2024 числится не предъявленный к вычету НДС в сумме 133 708 тыс. руб.

2.2.6. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 1 825 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	626	-	1 199	1 825
- авансы выданные	365	-	1 174	1 539
- расчеты по налогам и сборам	261	-	4	265
- прочая	-	-	21	21

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался

2.2.7. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 12 553 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Сальдо на 31.12.24
Денежные средства на счетах в банке	28	13
Депозитные вклады до востребования	12 245	12 540
Итого:	12 273	12 553

2.2.8. Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 10 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Расходы будущих периодов (программа для сдачи отчетности)	8	(14)	16	10
Итого:	8	(14)	16	10

2.2.9. Строка 1410 «Долгосрчные заемные средства» - 7 849 690 тыс. руб.

По строке 1410 отражена сумма основного долга по процентным и беспроцентным договорам займа – 7 849 630 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Займы (сумма долга)	3 719 988	-	4 129 702	7 849 690
Итого:	3 719 988	-	4 129 702	7 849 690

Раскрытие информации по займам:

Срок возврата займа	Остаток задолженности на 31.12.24, тыс. руб.
2026 г.	60
2031 г.	200 000
2032 г.	614 154
2033 г.	761 165
2033 г.	3 703 159
2034 г.	633 597
2035 г.	1 937 555
Итого:	7 849 690

Сумма начисленных процентов по договорам займа отражена в составе строки 1450 «Прочие обязательства».

2.2.10. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 28 911 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, образовавшегося в связи с разницей между налоговым и бухгалтерском учетом основных средств и внеоборотных активов, на 31.12.24 составляют 28 912 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Внеоборотные активы	10 830	-	8 154	18 984
Нематериальные активы	-	-	236	236
Основные средства	3 481	(1 628)	463	2 316
Процентные обязательства	5 172	-	2 203	7 375
Итого:	19 483	(1 628)	11 056	28 911

2.2.11. Строка 1450 «Прочие обязательства» - 49 623 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Сумма начисленных процентов по договорам займа	18 242	-	21 027	39 269
Обязательство по аренде	15 454	(5 100)	-	10 354
Итого:	33 696	(5 100)	21 027	49 623

По строке 1450 отражена сумма начисленных процентов по длительным договорам займа в размере 18 242 тыс. руб. на 01.01.24, 39 269 тыс. руб. на 31.12.24.

В составе строки 1450 отражено обязательство по аренде на 31.12.2024 в размере 41 317 тыс. руб. за вычетом начисленных процентов по аренде – 25 863 тыс. руб.,

на 31.12.2023 - в размере 39 858 тыс. руб. за вычетом начисленных процентов по аренде – 29 504 тыс. руб.

Стоимость обязательства по аренде на 01.01.2024 пересчитывалась в связи с изменением арендных платежей и отражена по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 14,99%.

2.2.12. Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

По строке 1510 отражена сумма основного долга по краткосрочному договору займа – 0 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Заем (сумма долга)	60	(60)	-	-
Итого:	60	(60)	-	-

В связи с продлением срока возврата заем отражен в составе задолженности по строке «Долгосрочные заемные средства».

2.2.13. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 23 219 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.24	Уменьшение в 2024 г.	Увеличение в 2024 г.	Сальдо на 31.12.24
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	14 307	(532 382)	541 294	23 219
- расчеты с поставщиками и заказчиками	14 236	(531 788)	540 698	23 146
- задолженность по платежам в бюджет	70	(556)	558	72
- задолженность по оплате труда	1	(38)	38	1

По результатам инвентаризации на 31.12.24 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.2.14. Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 0 тыс. руб.

Отпускные начисляются в соответствии с графиком отпусков. По строке 1540 отражена сумма начисленного обязательства по оплате отпусков по данным инвентаризации на 31.12.2024.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.24	Признано в 2024 г.	Погашено в 2024 г.	Остаток на 31.12.24
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	3	-	(3)	-
Итого:	3	-	(3)	-

2.3 Дополнительные данные, раскрывающие структуру Отчета о финансовых результатах.

В 2024 году у Общества отсутствовали доходы от обычной деятельности.

2.3.1. Расшифровка показателя «Управленческие расходы» (строка 2220) - 553 тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Аренда помещения	(40)	(36)
Аудит	(141)	-
Имущественные налоги	(294)	(295)
Оплата труда	(36)	(31)
Почтовые и нотариальные расходы	-	(1)
Страховые взносы	(11)	(9)
Электронная отчетность	(14)	(9)
Обслуживание эл. адреса	(17)	(14)
Итого	(553)	(395)

2.3.2 Состав прочих доходов и расходов, в том числе проценты к получению (тыс. руб.):

Наименование показателя	Доходы		Расходы	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Проценты к получению (депозиты) (строка 2320)	3 741	1 130	-	-
Реализация прочего имущества (строка 2340) (строка 2350)	1 250	-	(2 125)	-
Проценты к уплате (займы) (строка 2330)	-	-	(162)	(301)
Услуги, оказываемые банками (строка 2350)	-	-	(67)	(53)
Прочие расходы (списание НДС) (2350)	-	-	(10 122)	(10)
Прочие доходы (строка 2340)	11	-	-	-
Итого прочие доходы (расходы)	5 002	1 130	(12 476)	(364)

По результатам 2024 года по данным бухгалтерского учета получен убыток в сумме 8 802 тыс. руб., за 2023 год прибыль в сумме 295 тыс. руб.

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2.3.3 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль - 20%, пересчет отложенного налога на 31.12.24 произведен по ставке 25 % (в связи с изменением налогового законодательства с 01.01.2025 г.)

Налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы	Остаток на начало периода		Обороты за период				Пересчет по ставке 25 %	Сальдо на конец периода	
	Сумма	ОНО	Признаны разницы	ОНО	Погашены разницы	ОНО		Сумма	ОНО
Внеоборотные активы	54 149	10 830	21 785	4 357	-	-	3 797	75 934	18 984
Нематериальные активы	-	-	946	189	-	-	47	946	236
Основные средства	17 407	3 481	-	-	(8 144)	(1 629)	463	9 263	2 315
Проценты по обязательствам	25 864	5 172	3 640	728	-	-	1 476	29 504	7 376
ИТОГО	97 420	19 483	26 371	5 274	(8 144)	(1 629)	5 783	115 647	28 911

Вычитаемые временные разницы и отложенный налоговый актив, тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы	Остаток на начало периода		Обороты за период				Пересчет по ставке 25 %	Сальдо на конец периода	
	Сумма	ОНА	Признаны разницы	ОНА	Погашены разницы	ОНА		Сумма	ОНА
Оценочные обязательства и резервы	3	1	-	-	(2)	(1)	-	-	-
Расходы будущих периодов	37 291	7 458	-	-	-	-	1 865	37 291	9 323
Убытки прошлых лет	13 779	2 756	17 596	3 519	-	-	1 569	31 375	7 844
Арендные обязательства	41 317	8 263	-	-	(1 459)	(292)	1 993	39 858	9 964
ИТОГО	92 390	18 478	17 596	3 519	(1 461)	(293)	5 427	108 524	27 131

Расчет текущего налога на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль (Убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете (по строке 2300)	(8 027)	371
Условный доход по налогу на прибыль (УД)	(1 605)	74
Временные разницы (налогооблагаемые), в том числе:		
- Внеоборотные активы	21 785	(9 072)
- Нематериальные активы	946	-
- Основные средства	(8 144)	(2 550)
- Процентные обязательства	3 640	(2 316)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(3 645)	(2 711)
Временные разницы (вычитаемые), в том числе:		
- Внеоборотные активы	-	(816)
- Оценочные обязательства и резервы	(2)	3
- Убытки прошлых лет	17 596	11 203
- Арендные обязательства	(1 459)	3 167
Отложенные налоговые обязательства (ОНА)	3 226	2 787
Постоянные разницы, в том числе:	10 120	9
- Списание НДС	10 120	9
Постоянный налоговый расход (ПНР)	2 024	2
В том числе, корректировка налога на прибыль в связи с изменением ставки с 2025 года (ОНО)	(5 783)	-
В том числе, корректировка налога на прибыль в связи с изменением ставки с 2025 года (ОНА)	5 427	-
Текущий налог на прибыль (ТНП)	-	-
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ОНО) По строке 2412 Отчета о финансовых результатах	(775)	(76)
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП По строке 2410 Отчета о финансовых результатах	(775)	(76)

Текущий налог на прибыль равен:

$$ТН = УР (-УД) + ПНР - ПНД \pm \Delta ОНА \pm \Delta ОНО$$

Расчет текущего налога на прибыль в 2024 г.

$$0 = (1605) + 3\,226 - 3\,645 + 2024$$

3. Риски хозяйственной деятельности

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в конце февраля – марте 2022 года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Дальнейшее изменение политической ситуации, возможные санкции не дает нам возможности точно прогнозировать финансовое положение компании.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и проводит оценку вероятности негативных последствий для деятельности Общества, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства предприятия могут отличаться от фактических обстоятельств.

4. События после отчетной даты.

Начиная с отчетности за 2025 год применяется новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н), согласно которому изменяются требования к форме и составу бухгалтерской отчетности, что окажет влияние на положения применяемой Обществом учетной политики. Кроме того, с 2025 года ставка налога на прибыль для юридических лиц, находящихся на общей системе налогообложения (ОСНО), увеличена с 20% до 25%, что окажет влияние на сумму налога на прибыль, подлежащего уплате Обществом в 2025 году.

В январе - феврале 2025 г. Обществом были привлечены новые заемные средства в размере 1 085 798 тыс. руб., а также возвращен заем в сумме 19 000 тыс. руб. 10.01.25 приняты ОКС Литер Е и I, заключен договор на внутреннюю отделку принятых объектов, 19.02.25 заключен договор на приобретение оборудования для музея.

5. Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что основываясь на Приказе Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 объем раскрытия информации в пояснениях указан в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов (ограничение информации о составе компаний, входящих в группу, операции с компаниями группы не осуществлялись).

Клявина Елена Тимофеевна - Генеральный директор ООО «Бастион» и единственный участник Общества. Другие операции между ООО «Бастион» и Клявиной Е.Т. в 2024 году отсутствовали.

Цыганова Юлия Виктровна – Генеральный директор ООО «Бастион» и единственный участник до 25.11.2024 г. Другие операции между ООО «Бастион» и Цыгановой Ю.В. в 2024 году отсутствовали.

Заработная плата основного управленческого персонала за 2024 год составила 38,3 тыс. руб., начисленные страховые взносы 11,6 тыс. руб.

НП «РТГБ» - юридическое лицо, которому принадлежит с 08.12.2023 г. доля более чем 20 % в уставном капитале ООО «Бастион». Другие операции между ООО «Бастион» и НП «РТГБ» в 2024 году отсутствовали.

6. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

ООО «Бастион» применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В 2024 году ООО «Бастион» начисляло оценочные обязательства по неиспользованным отпускам. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

За 2024 год Общество получило убыток в размере 8 802 тыс. руб. Не смотря на это величина чистых активов имеет положительное значение.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была составлена с учетом допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

У Общества отсутствуют претензии со стороны контрагентов, налоговых органов к Обществу, а также другие обстоятельства, которые могли бы препятствовать продолжению осуществления деятельности Общества и выполнению обязательств. Судебных разбирательств нет. Соответствующие налоги в бюджет уплачены полностью. Непогашенные штрафные санкции за неисполненные обязательства перед бюджетом отсутствуют.

По мнению руководства Общество сможет осуществлять непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Общее годовое собрание участников по утверждению бухгалтерской отчетности за 2024 год планируется провести в апреле 2025 года.

8. Прочее

Общество в 2024 году не заключало договоры о совместной деятельности и доверительного управления. Государственная помощь в 2024 отсутствовала.

Генеральный директор

«24» февраля 2025 г.



Клявина Е.Т.