Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИНОМОТОР+»

за 2024 год

Москва 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД 3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 3
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 4
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 6
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 14
5.1 Нематериальные активы 14
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования 14
5.3 Финансовые вложения 17
5.4 Запасы 19
5.5 Дебиторская задолженность 20
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты 21
5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы 21
5.8 Капитал 22
5.09 Заемные средства 22
5.11 Прочие долгосрочные обязательства 23
5.12 Кредиторская задолженность 23
5.13 Прочие краткосрочные обязательства 23
5.14 Налог на прибыль 24
5.15 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 25
5.16 Процентные доходы и расходы 25
5.17 Прочие доходы и расходы 26
5.18 Оценочные обязательства 26
5.19 Условные активы и обязательства 27
5.20 Доходы будущих периодов 27
5.21 Государственная помощь 27
5.22 Прекращаемая деятельность 27
5.23 Операции со связанными сторонами 28
5.24 События после отчетной даты 28
5.25 Риски хозяйственной деятельности 28

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД[1]

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИНОМОТОР+» (далее - Общество) за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «ИНОМОТОР+».

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Иномотор+».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - ООО «Иномотор+».

Дата регистрации Общества 23.12.1997 г.

Место регистрации Общества: г. Москва.

Основные виды деятельности Общества:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества.;
- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

Общество лицензий не имеет.

Общество не является членом саморегулируемых организаций или национальных ассоциаций.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором является Туманов Роман Владимирович (РЕУ б/н от 25.04.2022, РЕУ № 03/2023 от 28.06.2023, РЕУ №07/2024 от 26.06.2024).

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 3,5 и 3,1 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих

[1] Указать полное наименование Общества

организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В 2024 году российская экономика продолжила демонстрировать рост, главным фактором которого оставался внутренним спрос. Увеличение доходов населения и прибыли компаний, вместе с увеличением бюджетных расходов, поддерживали потребительскую и инвестиционную активность. При этом возможности для расширения предложения в ответ на рост спроса были ограничены: производственные мощности работали на пределе, рынок труда сталкивался с дефицитом труда, новые санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне быстро растущего спроса, опережающего расширение предложения, компании были вынуждены переносить возросшие издержки в цены. Это способствовало сохранению повышенного инфляционного давления. Отчасти это было связано с временными факторами (например, проблемы с урожаем и повышение тарифов ЖКХ), однако большинство показателей устойчивой инфляции оставались повышенными и достигли максимальных значений с начала года.

Рост инфляционного давления свидетельствовал о продолжении значительного перегрева экономики. В этих условиях Банк России последовательно повышал ключевую ставку. В совокупности за 2024 год ключевая ставка была увеличена на 5 п.п., с 16,0 до 21,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал значимый прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года против 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2024 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными материнской организацией для применения

дочерними обществами[2], и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., Общество получило чистую прибыль в сумме 175 835 тыс. руб. (чистая прибыль 2023 г.: 81 550 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2024 величина чистых активов Общества составила 95 667 тыс. руб. (на 31.12.2023 (80 167) тыс. руб.).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
За 1 евро	106.1028	99.1919	75.6553

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства[3].

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.[4]

[2] В соответствии с ч.14 ст.21 402-ФЗ и п.7.1 ПБУ 1/2008.
[3] Если инвентаризация проводится чаще чем один раз в год, раскрыть сроки по видам активов и обязательств.
[4] Либо указать порог существенности, установленный в учетной политике Общества на 2024 г.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ[5]

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора Общества № 10 от 28.12.2012г.

Приказами № 1-УП от 01.10.2018 г., № 1-УП от 31.12.2021 г., № 1-УП от 31.12.2022 г. , № 2-УП от 31.12.2022 г., № 1-УП от 31.12.2023, № 2-УП от 31.12.2023 г. г. в Учетную политику были внесены дополнения.

Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют НМА.

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 и в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет менее 100 тыс. руб., не признаются в качестве объектов нематериальных активов. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы за неденежные средства.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации, не списываются в случае, если Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

---

[5] Организация должна раскрыть принятые ею при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка бухгалтерской (финансовой) организации (п.17, 24 ПБУ 1/2008). Соответственно, Общество раскрывает те существенные положения учетной политики, которые относятся к имеющимся у него объектам бухгалтерского учета, дополняя необходимой информацией или удаляя нерелевантные разделы.

Товарные знаки, знаки обслуживания и аналогичные по существу объекты, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве нематериального актива, так как их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 100 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости[6]. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка основных средств, не относящихся к группе «Инвестиционная недвижимость» не производится.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства основные средства (за исключением офисной недвижимости и земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения. Офисные объекты недвижимости (включая землю) отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка офисной недвижимости осуществляется при наличии доступной рыночной информации о том, что справедливая стоимость таких объектов на конец отчетного года отличается от их балансовой стоимости на дату предыдущей переоценки более, чем на 10%.

Пересчет стоимости офисных объектов недвижимости в результате переоценки производится следующим образом: балансовая стоимость основного средства уменьшается на

[6] В соответствии со Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

сумму накопленной амортизации, после чего стоимость объекта пересчитывается до справедливой стоимости.

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

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.

Для основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замене, модернизации и т.д.

Амортизация начисляется линейным[7] способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года[8].

В отчетном году срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости Общество принимает к учету объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование (за исключением финансовой аренды) и (или) для получения дохода от прироста стоимости в соответствии с критериями признания, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №217н от 28.12.2015.

Оценка объектов инвестиционной недвижимости при признании в учете производится по первоначальной стоимости, определяемой на основе фактических затрат на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление) объекта.

После признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по переоцененной стоимости[9].

---

[7] При применении другого способа, укажите фактически применяемый.
[8] Если пересмотр элементов амортизации производится с иной периодичностью, указать.
[9] На основании п.2.2 Стандарта формирования учетной политики, утвержденного материнской организацией для применения дочерними обществами.

Переоценка объектов инвестиционной недвижимости производится путем включения корректировок стоимости в состав доходов или расходов текущего периода.

Амортизация по объектам инвестиционной недвижимости не начисляется.

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016.

При получении имущества в аренду:

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по отчету компании, осуществляющих оценку имущества организации.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования (за исключением «Инвестиционной недвижимости») погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом[10]. Стоимость актива в форме права пользования , относящегося к инвестиционной недвижимости, не погашается посредством начисления амортизации, а подлежит ежегодной переоценке с отражением результата переоценки в составе доходов или расходов текущего периода.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежеквартально.

Общество проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

При предоставлении имущества в аренду:

Договоры аренды, в которых Общество выступает в качестве арендодателя, классифицируются в качестве **операционной** аренды.

Общество признает доходы от предоставления имущества во временное пользование, являющегося операционной арендой, равномерно в течении всего срока договора аренды помесячно. Арендные платежи классифицируются как доходы по обычным видам деятельности.

[10] Если используется другой способ амортизации, указать.

Общество не предоставляет активы в финансовую аренду.

Финансовые вложения

Общество отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», а инвестиции в зависимые общества[11] с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенными в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества учитываются по первоначальной стоимости.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества проверяются на обесценение в конце каждого отчетного года, а также в случае возникновения обстоятельств, свидетельствующих о снижении их стоимости, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы и размещенные в кредитных организациях депозиты, учет которых Общество ведет в соответствии с ПБУ 19/02, положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Запасы

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд[12], признаются расходами периода, в котором понесены[13]. К этой категории относятся следующие виды запасов: канцелярские принадлежности, расходные материалы для офисной техники.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения запасов при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Общество не приобретало запасы за неденежные средства.

Дебиторская задолженность

[11] В данном документе используется термин «зависимые общества». Аналог термина «ассоциированные организации» в МСФО.

[12] В некоммерческих организациях запасы характеризуются как предназначенные для управленческих нужд только в том случае, когда их потребление непосредственно приводит к увеличению расхода на содержание аппарата управления.

[13] Если Общество применяет абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

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

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки отнесены на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- ✓ возмещение электроэнергии и оплата поставщику электроэнергии.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 20 %.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает доходы от сдачи в аренду нежилых помещений.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Общество не выполняет работы (не производит товары, не оказывает услуги) с длительным циклом изготовления.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

Операции освобождаемые от налогообложения НДС в отчетный период отсутствуют .

Общество не заключает договоры на реализацию продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты.

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Следующие виды прочих доходов:

Курсовые разницы, резервы по сомнительным долгам представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

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

При оплате приобретаемых работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме кредиторской задолженности, не включающей компонент платы за отсрочку (рассрочку).

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Следующие виды прочих расходов:

Курсовые разницы, резервы по сомнительным долгам представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ обязательства по судебным разбирательствам;

Доходы будущих периодов

Общество отражает в составе доходов будущих периодов поступления, полученные в отчетном периоде, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующих отчетных периодах.

В отчетном периоде у Общества отсутствуют доходы будущих периодов.

Государственная помощь

Общество отражает государственную помощь, руководствуясь требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000», утвержденного приказом Минфина РФ №92н от 16.10.2000, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество не получало государственной помощи в отчетном периоде.

Общество отражает государственную помощь при наличии следующих условий:

- ➢ наличие уверенности, что условия предоставления государственной помощи будут выполнены;
- ➢ наличие уверенности, что государственная помощь будет получена.

Совместная деятельность

Общество не участвует в совместной деятельности.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют нематериальные активы.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице.1

Табл.1 Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	10 797	(9 906)	-	-	-	(708)	-	-	-	10 797	(10 613)
	5210	за 2023г.	10 797	(9 198)	-	-	-	(708)	-	-	-	10 797	(9 906)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2024г.	10 797	(9 906)	-	-	-	(708)	-	-	-	10 797	(10 613)
	5211	за 2023г.	10 797	(9 198)	-	-	-	(708)	-	-	-	10 797	(9 906)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	609 672	-	233	-	-	-	-	83 299	-	696 083	-
	5230	за 2023г.	605 048	-	996	-	-	-	-	3 628	-	609 672	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2024г.	5 777	-	-	-	-	-	-	-	-	5 777	-
	5231	за 2023г.	4 781	-	996	-	-	-	-	-	-	5 777	-
Здания	5222	за 2024г.	564 246	-	-	-	-	-	-	84 529	-	648 775	-
	5232	за 2023г.	582 461	-	-	-	-	-	-	(18 215)	-	564 246	-
Земельные участки	5223	за 2024г.	39 649	-	-	-	-	-	-	(1 230)	-	41 297	-
	5233	за 2023г.	17 806	-	-	-	-	-	-	21 842	-	39 649	-
Другие виды основных средств	5224	за 2024г.	-	-	233	-	-	-	-	-	-	233	-
	5234	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество производит переоценку объектов офисной недвижимости , включая ППА ЗУ).

Общая сумма дооценки по справедливой стоимости, проведенной по состоянию на 31.12.2024, составила 83 299 тыс. руб. (на 31.12.2023 сумма уценки (18215) тыс. руб., на 31.12.2022 сумма дооценки 320 979 тыс. руб.).

Оценка была выполнена на основании заключений независимых оценщиков[14], которые имеют необходимую профессиональную квалификацию и опыт оценки активов такой категории.

Информация о наличии и движении капитальных вложений приведена в табл. 2.

[14] Если оценка производилась другим способом, указать применяемый способ

Табл.2 Незавершенные капитальные вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	233	-	(233)	-
	5250	за 2023г.	-	1463	(467)	(996)	-
в том числе: Резервный VIP-канал связи "Система-112"	5241	за 2024г.	-	233	-	(233)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Блок бесперебойного питания AC110/115/120 JPX-3000 для системы противопожарной защиты стр17	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Теплообменник TEW 03.25 Co вода 3 ряда BAH(R12)25/3	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	333	333	-	-
Теплообменник TEW 02.25 NO вода 2 ряда KAH(R12)25/2	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	134	134	-	-
Система вентиляции и кондиционирования в стр.17	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	842	-	(842)	-
Система дымоудаления и АПС в стр17	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	154	-	(154)	-
ППА ЗУ 77:09:0004011:113	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-		-		-

По состоянию на 31.12.2024 обесценение основных средств и капитальных вложений не признано в виду отсутствия признаков обесценения.

Основные средства в залоге:

Основные средства на сумму 626834 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 626834 тыс. руб. 31 декабря 2022 г.: 626834 тыс. руб.), заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Общество арендует земельный участок для осуществления своей основной деятельности – управление собственным недвижимым имуществом, сдача его в аренду.

По состоянию на 31 декабря 2024 активы в форме права пользования составили [15]:

Тыс. руб.

	Земля[16]	**Здания и сооружения**	**Машины и оборудование**	**Иные арендованные объекты**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	**17806**			

[15] Указать применимые столбцы.

[16] Для земельных участков, получаемых по договору операционной аренды (ст.666 Гражданский кодекс РФ)

	Земля[16]	**Здания и сооружения**	**Машины и оборудование**	**Иные арендованные объекты**
Поступления				
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию				
Амортизационные отчисления				
Выбытия, в т.ч.:				
первоначальная стоимость				
амортизация				
Модификация и переоценка обязательства по аренде	21843			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	39649			
Поступления				
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию				
Амортизационные отчисления				
Выбытия, в т.ч.:				
первоначальная стоимость				
амортизация				
Модификация и переоценка обязательства по аренде	1648			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024	41297			

5.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

Вид финансовых вложений	**Стоимость**		
	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2022**
1. Долевые финансовые вложения, оцениваемые по первоначальной стоимости:			
Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	1099		
Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	(_)	(_)	(_)
Акции акционерных обществ			
Резерв под обесценение акций акционерных обществ	(_)	(_)	(_)
Вклады в уставные капиталы иностранных компаний			
Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы иностранных компаний	(_)	(_)	(_)

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупка доли в УК общества			
Итого долевые финансовые вложения, оцениваемые по первоначальной стоимости	1099		
2. Долговые финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости[17]:			
Предоставленные займы	33000	33000	33000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам	(_)	(_)	(_)
Депозиты в кредитных организациях			
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в кредитных организациях	(_)	(_)	(_)
[указать вид финансового актива]			
Итого долговые финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости	33000	33000	33000
Итого финансовых вложений	34099	33000	33000

Долевые финансовые вложения в связанные стороны на 31.12.2024 представлены вкладом в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью в размере 1099 тыс. руб.

Долевые финансовые вложения в связанные стороны на 31.12.2023 представлены: вкладом в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью в размере 50 руб.

Долгосрочные предоставленные займы включают займы, номинированные в российских рублях на 31.12.2024 составляет 33000 тыс. руб., на 31.12.2023 в размере 33000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г у общества отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себестоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	поступления и затраты	Себестоимость	резерв под обесценение	убыток от обесценения	восстановление обесценения[18]	себестоимость	резерва под обесценение	балансовая стоимость
Запасы – всего, в том числе:	**за 2024**	**304**		**304**	**687**	**(662)**				**329**		**329**
	за 2023	**54**		**54**	**1011**	**(761)**				**304**		**304**
Инвентарь	за 2024											
	за 2023											
Сырье и материалы	за 2024	304		304	687	(662)				329		329
	за 2023	54		54	1011	(761)				304		304

[17] Если используется иной способ оценки финансовых активов, указать.

[18]

Запчасти	за 2024											
	за 2023											
ГСМ	за 2024											
	за 2023											
Готовая продукция	за 2024											
	за 2023											
Незавершенное производство	за 2024											
	за 2023											
Товары для продажи	за 2024											
	за 2023											
НМА для продажи	за 2024											
	за 2023											
ДЗ по авансам на приобретение запасов	за 2024											
	за 2023											
Прочие	за 2024											
	за 2023											

В 2024 году Обществом резервы под обесценение запасов не создавались и не погашались.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

5.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	6652	4335	2025
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	0	0	0
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	0	0	0
Прочая дебиторская задолженность % по займам	6652	4335	2025
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	3105	2800	3361
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	0	0	0
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	320	1148	1897

Виды дебиторской задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с бюджетом [19]	2785	1652	1464
Прочая дебиторская задолженность			

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Сумма дебиторской задолженности, не погашалась путем зачета встречных требований дебиторов в отчетном году.

Дебиторская задолженность номинирована в российских рублях.

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах в рублях	50497	16736	22404
Средства на расчетных счетах в валюте в пересчете на рубли	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках[20]	0	0	0
Итого денежные средства	**50497**	**16736**	**22404**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	0	0	0
Итого денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**50497**	**16736**	**22404**

Денежные средства, недоступные для использования Обществом по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. У общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»[21]	**33044**	**37106**
в том числе:		
Сумма НДС исчисленного при расчете с покупателями	**33044**	**30819**
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций» в т.ч.	**(52267)**	**(30404)**
Суммы уплаченной госпошлины		(2)
Суммы, возмещение расходов по договору поручения	(1000)	0
Суммы уплаченного налога на имущество	(17675)	(5662)
Сумма уплаченных соц. взносов	(3334)	
Сумма уплаченного ндс в бюджет	(28591)	

[19] Расшифруйте по видам налогов существенной задолженности

[20] В случае, если Общество имеет существенные остатки цифровых рублей, их необходимо раскрыть по отдельной строке таблицы

[21] При наличии Прочих поступления и прочих платежей в части инвестиционных и финансовых операций привести их расшифровку в таблице

5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы[22]

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Проценты по займу выданному	6652	4335	2025
Иные прочие внеоборотные активы			
Итого прочие внеоборотные активы	**6652**	**4335**	**2025**

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС по авансам полученным			
Долгосрочные активы к продаже			
Иные прочие оборотные активы ДМС страхование сотрудников	51	0	2
Итого прочие оборотные активы	**51**	**0**	**2**

5.8 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Стоимость
Размер уставного капитала	17
в том числе:	
– оплаченные доли	17
– неоплаченные доли, перешедшие к Обществу	

В отчетном периоде не производилось увеличение уставного капитала .

Резервный фонд

В соответствии с учредительными документами Обществом создается резервный фонд в размере 5% при отсутствии убытков прошлых лет.

По итогам работы Общества за 2023 год чистая прибыль Общества в размере 81550 тыс. руб. не распределялась.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Эмиссионный доход [*]			
Вклады акционеров в имущество Общества	13	13	13
Результат реорганизации Общества из организационно-правовой формы акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью			
Курсовая разница по расчетам с акционерами по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества			
Курсовая разница от переоценки активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ			
Итого добавочный капитал (без переоценки)			

[22] Активы, информация о которых является существенной, должны отражаться в соответствующем разделе бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строк Прочие внеоборотные активы и Прочие оборотные активы.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Переоценка основных средств[23]	13	13	13

5.09 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные заемные средства - всего	**за 2024**	**775674**		**1523**	**(34121)**			**743077**
	за 2023	**774163**		**1519**		**(8)**		**775674**
Кредиты полученные	за 2024	744944			(34121)			710823
	за 2023	744952				(8)		744944
Займы полученные	за 2024	21700						21700
	за 2023	21700						21700
Выпущенные облигации	за 2024							
	за 2023							
Прочие виды долгосрочных заемных средств % по займу	за 2024	9030		1523				10554
	за 2023	7511		1519				9030
Краткосрочные заемные средства - всего	**за 2024**	**25879**			**(25879)**			**0**
	за 2023	**75879**			**(50000)**			**25879**
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2024							
	за 2023							
Займы полученные	за 2024							
	за 2023							
Выпущенные векселя	за 2024							
	за 2023							
Привлеченные средства по сделкам РЕПО	за 2024							
	за 2023							
	за 2023							
Прочие виды краткосрочных заемных средств %% по кредиту	за 2024	25879			(25879)			0
	за 2023	75879			(50000)			25879

По состоянию на 31 декабря 2024 г. заемные средства включают кредиты и займы, номинированные в российских рублях.

По состоянию на предшествующую отчетную дату 31 декабря 2023 г. заемные средства, включают кредиты и займы, номинированные в российских рублях.

5.11 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие обязательства, всего	20235	17315	17806
в том числе:			
Обязательства по аренде	20235	17315	17806

[23] Если у Общества нет объектов офисной недвижимости, учитываемых по переоцененной стоимости, удалить строку.

5.12 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	75476	69555	111549
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	1724	1659	2100
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	53788	50269	46980
Расчеты с бюджетом [расшифруйте по видам налогов в случае существенности]	12188	9851	54693
Расчеты по оплате труда	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность (неустойка по кредитному договору Сбербанка	7776	7776	7776

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.13 Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по аренде	0	0	0
Итого	**0**	**0**	**0**

5.14 Налог на прибыль

Руб.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	183 947 008,67
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	243 793 646,95
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	102 932 539,84
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	330 817 208,08
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	186 842 809,93

1	Отложенный налог на начало периода	140 861 107,11
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	143 974 398,15
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	3 113 291,04
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-25 681 588,64
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	28 794 879,67
4	Текущий налог на прибыль	-11 225 266,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-8 111 974,96
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-36 789 401,73
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-117 452,90
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	175 835 033,71
	(А) + (5)	

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 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». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%[24].

5.15 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2024 год	2023 год
Аренда помещения	161364	150807
Итого		

Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы

Тыс. руб.

[24] Если Общество применяет иную ставку, следует указать её (например, 5% для ИТ-компаний).

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Оплата труда	11610	9345
Амортизация ОС	708	707
Содержание и эксплуатация недвижимости	22163	22514
Отчисления на социальные нужды, страх взносы	3403	2215
Ремонт ОС	901	1465
Расходы на обучение персонала	14	0
Аудиторские услуги	0	125
Страхование имущества	424	419
Резервы по предстоящим отпускам	174	40
Имущественные налоги	18856	14134
Прочие расходы	806	1140
Итого	**59059**	**52235**

Общество не осуществляет продажу продукции на условиях товарообмена (бартера):

5.16 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2024 год	2023 год
Проценты по банковским депозитам	**439**	**0**
Проценты по займам выданным	**25153**	**25793**
Проценты и дисконт по ценным бумагам	**0**	**0**
Проценты по инвестиции в аренду[25]	**0**	**0**
Проценты банка НСО	**3481**	**0**
Итого	**29073**	**25793**

Проценты к уплате	2024 год	2023 год
Проценты по кредитам полученным		**0**
Проценты по займам полученным	**1523**	**1519**
Проценты по арендным обязательствам	**1495**	**1876**
Проценты по коммерческим кредитам полученным		**0**
Итого	**3018**	**3395**

5.17 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Положительная переоценка [имущества]	**83298**	21842
Госпошлина	**0**	200
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте (указаны свернуто)	0	96163
Доход от списания кредиторской задолженности	0	8
Активы, полученные безвозмездно	0	0
Корректировка налога на имущество за 2022г по решению суда	0	4741
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	0
Предоставление имущества в операционную аренду	0	0
Доходы по аренде, относящиеся к переменным арендным платежам		0
Списание просроченной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности		0
Итого	**83298**	**122957**

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Аудиторские услуги	200	100

[25] Если предоставление имущества в аренду является для Общества доходом от обычных видов деятельности, указать в таблице по выручке.

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Отрицательная переоценка [имущества]		18215
[Реализация / выбытие] [указать вид актива]		0
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте (указаны свернуто)	23037	0
Госпошлина	2	200
Консультационные услуги для управленческих решений	2644	4856
Комиссии банка	52	49
Резервы по сомнительным долгам	0	118156
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Профессиональные услуги по оценке	324	229
Расходы, связанные с переменными платежами по аренде, не включенные в обязательства по аренде	0	0
Услуги поверенного	1000	0
Нотариальные услуги	10	0
Прочие услуги	82	0
Расходы на экспертизу по решению суда	360	0
Итого	**27711**	**141965**

Доходы по курсовым разницам показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов[26].

5.18 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2024					
	за 2023					
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2024	343	175			518
	за 2023	303	40			343
Обязательства в связи с выданными поручительствами (гарантиями)	за 2024					
	за 2023					
Обязательства по судебным разбирательствам	за 2024					
	за 2023					
Прочие резервы	за 2024					
	за 2023					

5.19 Условные активы и обязательства

Условные активы

На отчетную дату Общество выступает истцом по одному судебному процессу. В отношении иска по привлечению к ответственности за несвоевременный возврат заемных средств КОИВУ ГРУПП Лтд. обществом получен исполнительный лист, заявление о возбуждении исполнительного производства направлено специализированный отдел судебных приставов по г.Москве №1 ГМУ ФССП России. Юристы оценивают решение суда в пользу Общества как высоковероятное. Однако, веденные санкции в отношении российских организаций и физических лиц, а также ограничения на определенные виды банковских операций, предполагают, что иностранным контрагентом задолженность погашена не будет.

[26] Если по Учетной политике какие-то еще доходы показываются за вычетом расходов, указать (например, прочие доходы/расходы от реализации основных средств, ТМЦ и т.д.)

По состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе сформированы следующие резервы:

-резерв по сомнительному долгу в размере 551 453 тыс. руб. контрагент КОИВУ Групп Лтд.

5.20 Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют доходы будущих периодов.

5.21 Государственная помощь

В течении 2024г. Общество не получало государственной помощи.

5.22 Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности.

5.23 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество не проводит операции со своими акционерами, основным управленческим персоналом, дочерними, зависимыми обществами, участниками совместной деятельности и другими связанными сторонами.

В ходе обычной деятельности Общество не проводит операции со своими дочерними, обществами.

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2024 г. Общество не получило кредиты от связанной стороны, входящей в группу «Другие связанные стороны».

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2024 г. Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024 Общество не давало новых поручительств по обязательствам других связанных обществ по кредитным договорам.

Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

Основной управленческий персонал

В течение 2024 г. и 2023 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	11633	9345
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0

Наименование показателя	2024 год	2023 год
- иные долгосрочные вознаграждения.	0	0

5.24 События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий, требующих раскрытия в бухгалтерской отчетности нет.

Дивиденды

Дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием финансовых вложений[27]

В октябре 2024 г. Обществом был заключен договор купли -продажи части доли в УК ООО «Полиграфгидромаш». Сумма приобретенного финансового актива составила 1 099 тыс. руб.

5.25 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способны существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые

Общество подвержено риску обесценения недвижимости.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

В отношении полученных заемных средств применяется фиксированная процентная ставка, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении

управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Бенефициарные владельцы.

Единственным участником ООО «ИНОМОТОР+» является Компания с ограниченной ответственностью «ГРОС», которое владеет 100% долей в уставном капитале. Единственным акционером Компании с ограниченной ответственностью «ГРОС» является ПАО «Сбербанк». Сведения об акционерах размещаются на официальном сайте ПАО Сбербанк по адресу https://www.sberbank.com.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ТУМАНОВ Р.В.

Pradeep P.D