

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью
«Активист»
за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. Основы составления отчетности	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	5
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.....	6
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	7
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	12
3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»	12
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»	17
3.3. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»	17
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»	18
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	18
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....	19
3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»	19
3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства».....	19
3.9. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства».....	21
3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»	21
3.11. Расшифровка статей 1520«Кредиторская задолженность»	22
3.12. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства».....	22
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	23
3.14. Прочие доходы и расходы.....	23
3.15. Расчеты по налогу на прибыль	24
3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	25
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	25
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	25
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	27
3.20. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».....	27

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Активист»
- 1.2. Сокращенное наименование общества –ООО «Активист».
- 1.3. Место нахождения Общества: 420005, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Поперечно-Кукушкинская, д.1;
- 1.4. Общество зарегистрировано 18.12.2012, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ за основным государственным регистрационным номером 1121690088761.
- 1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 006698883 от 18.12.2012г.
- 1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год – 1 человек, 2023 год – 1 человек, за 2022 год – 1 человек, численность работающих на 31.12.2024 – 2 человека, на 31.12.2023 - 2 человек, на 31.12.2022 - 2 человек.
- 1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств –нет.

- 1.8. Состав участников их доля в уставном капитале:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Интегррой»	33
2	ООО "АК БАРС ДЕВЕЛОПМЕНТ"	0,34
3	ООО "Прогресс"	66,66

- 1.9. Уставный капитал оплачен в размере 30 тыс. руб., что составляет 100%.

- 1.10. Дочерние общества:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Батт»	0,004
2	ООО "Омега-Н"	100

- 1.11 Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества.

- 1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением общего собрания участников: (протокол от 27.06.24г.) Директор- Мерзлов Дмитрий Викторович.

- 1.13. Контрольный орган общества на 2024г. не утвержден.

- 1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования
- 2) Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- 3) Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств

- 1.15. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	29.11.2024	Расхождений нет.
- арендованные	29.11.2024	Расхождений нет.
Вложения во внеоборотные активы	29.11.2024	Расхождений нет.
Материально-производственные запасы	29.11.2024	Расхождений нет.
Расходы будущих периодов	31.12.2024	Расхождений нет.
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024	Расхождений нет.
Финансовые вложения	31.12.2024	Расхождений нет.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	Расхождений нет.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	Расхождений нет.
Расчеты с банками по расчетным и иным счетам	31.12.2024	Расхождений нет.
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	Расхождений нет.
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	Расхождений нет.

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора №120/2014 от 01.09.2014г. специализированной организацией ООО «Ак Барс Консалтинг».

1.17. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников Общества (протокол от 24.04.2024г.) официальным аудитором Общества на 2024 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Средне-Волжское экспертное бюро. (далее – ООО «СВЭБ»).

Место нахождения: 420066, г. Казань, ул. Абсалямова,13, офис 9.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021603278663

ООО «СВЭБ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» 04 февраля 2020г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006028135.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» 1УП от 29.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменение в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 ретроспективно (п. 52 ФСБУ 14/2022) или альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 53 ФСБУ 14/2022).	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	Приказ №1 УП от 29.12.2023г.

2	Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальные активы ФСБУ 26/2020 ретроспективно (п. 25 ФСБУ 26/2020) или альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 25.1 ФСБУ 26/2020).	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)	Приказ №1 УП от 29.12.2023г.
---	---	---	------------------------------

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Стоимость чистых активов:

- 1) по состоянию на 31.12.2024 года составила (33) тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (30 тыс. руб.) на 63 тыс. руб. или на 210%;
- 2) по состоянию на 31.12.2023 года составила 19 043 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (30 тыс. руб.) на 19 013 тыс. руб.;
- 3) по состоянию на 31.12.2022 года составила 22 756 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 22 746 тыс. руб.

На 31.12.2024г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 215 760 тыс. руб.

Данные условия, могут указывать на сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

На уменьшение стоимости чистых активов повлияли следующие основные факторы:

Убыток, полученный по результатам деятельности Общества за 2024 год в сумме 19 076 тыс. руб. в том числе, полученный за счет:

Начисления процентов по полученным займам в течение 2024 года на 23 406 тыс. руб., общая величина которых по состоянию на 31.12.2024 года составила 355 453 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, основную часть составляет задолженность, связанная с пересмотром заемных средств, долгосрочные обязательства по срокам стали краткосрочными, но данные сроки будут продлены в 2025г.

В сложившейся ситуации и для улучшения финансовых показателей Общества, руководство активизирует выполнение плана Общества на период до 2025 года, и планирует принять следующие меры, которые обеспечат достаточный приток денежных ресурсов и прибыли:

1. Увеличение выручки - договора аренды пересмотрены с 01.01.2025г., арендная плата увеличена на 30%.
2. Сокращение издержек -пересматриваются заемные средства: погашение и уменьшение процентной ставки.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок, позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

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

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

1. земельные участки;
2. здания;
3. сооружения;
4. машины и оборудование;
5. офисное оборудование;
6. транспортные средства;
7. производственный и хозяйственный инвентарь;
8. другие виды основных средств.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных

средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств. Переоценка проводится один раз в год (по состоянию на конец отчетного года).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (*выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов*)

2.4.2. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация Арендованного имущества»;
- 76.07 «Расчеты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1550 «Прочие обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.4.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

2.4.3. Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Единицей бухгалтерского учета материалов, товаров является номенклатурный номер.

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента списания материалов и товаров.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение материалов и товаров на отчетную дату. Организация отражает создание резерва под обесценение материалов (товаров) в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Резерв под снижение стоимости материалов (товаров) формируется (корректируется) при условии устойчивого существенного снижения их рыночной стоимости (не менее 5%), а также наличия качественных факторов, определяемых для каждого отдельного случая снижения стоимости на основании аналитических данных из открытых источников информации.

2.4.4. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые

можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.4.5. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.4.6. Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

2.4.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- 1) Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования
- 2) Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- 3) Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Прямые расходы – расходы, связанные с передачей в аренду имущества.

- амортизация
- имущественные налоги (земельный, транспорт, имущество)
- страхование
- прочие расходы связанные с передачей имущество в аренду.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

В бухгалтерской отчетности однородные прочие доходы и расходы указываются свернуто: курсовые разницы, доходы и расходы от реализации прав требования долга.

2.4.8. Учет расходов по займам и кредитам

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

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

2.4.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в основной деятельности Общества или для управленческих нужд в течении срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости и на 31.12.24 составили 424 706 тыс.руб., на 31.12.23 составили 455 027 тыс.руб., на 31.12.2022 составили 475 224 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. основные средства с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первонач	Накопл			

					альная стоимост ь	енная амортиз ация			
Основные средства- всего	2024г.	636512	(188455)	6299	(5763)	3236	(37931)	637048	(223132)
	2023г.	616302	(153346)	23510	(3300)	1007	(36116)	636512	(188455)
Здания	2024г.	7689	(5689)	4191	-	-	(635)	11880	(6324)
	2023г.	7689	(5131)	-	-	-	(558)	7689	(5689)
Земельные участки	2024г.	49524	-	-	-	-	-	49524	-
	2023г.	49524	-	-	-	-	-	49524	-
Прочие объекты, требующие гос регистрации (речные Суда)	2024г.	518622	(166254)	-	-	-	(30849)	518622	(197103)
	2023г.	510271	(136853)	11651	(3300)	721	(30122)	518622	(166254)
Сооружения	2024г.	1527	(1145)	-	-	9	(102)	1527	(1238)
	2023г.	1527	(1040)	-	-	-	(105)	1527	(1145)
Транспортны е средства	2024г.	26098	(8207)	2108	(4933)	3202	(3076)	23273	(8081)
	2023г.	22989	(5110)	3109	-	252	(3349)	26098	(8207)
Машины и оборудование	2024г.	14946	(6937)	-	-	25	(1759)	14946	(8671)
	2023г.	14946	(5212)	-	-	34	(1759)	14946	(6937)
Арендованно е имущество (ППА)	2024г.	18106	(223)	-	(830)	(1492)	-	17276	(1715)
	2023г.	9356	-	8750	-	-	(223)	18 106	(223)

Незавершенные капитальные вложения

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве ОС	
Незавершенное строительство - всего	2024г.	6970	10119	-	(6299)	10790
	2023г.	12268	23510	(5298)	(23510)	6970
Здания	2024г.	-	4803	-	4191	612
	2023г.	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие гос регистрации	2024г.	5726	2853	-	-	8579
	2023г.	10859	11651	(5133)	(11651)	5726
Транспортные средства	2024г.	1244	2463	-	(2108)	1599
	2023г.	1409	3109	(165)	(3109)	1244
Арендованное имущество (ППА)	2024г.	-	-	-	-	-
	2023г.	-	8750	-	(8750)	-

Иное использование основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	397 638	437 295	445 232
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	49 523	49 523	49 523
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Залог	5287	-	-	-

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2022 г. (за 2023г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2024г.)	Значение показателя на 31.12.2024г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	413 432	398 533	364 392
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	49 524	49 524	49 524
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	-	1 767	x
Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-	-	x
Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	-	-	x
Результат обесценения основных средств, включенный в расходы отчетного периода	-	-	x
Результат восстановления обесценения основных средств, включенный в доходы отчетного периода	-	-	x
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организациями другими лицами	-	-	x

Переоценка основных средств на 31.12.2024 не производилась.

Обесценение основных средств на 31.12.2024 не выявлено.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2022 г. (за 2023г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г.
Результат от выбытия капитальных вложений	(5298)	-	x
Результат обесценения капитальных вложений, включенный в расходы или доходы	-	-	x
Результат восстановления обесценения капитальных вложений, включенный в расходы или доходы	-	-	x
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные			1500

организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	1416	3000	
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами	-	-	x

Переоценка капитальных вложений на 31.12.2024 не производилась.
Обесценение капитальных вложений на 31.12.2024 не выявлено.

Предоставление имущества в аренду является основным видом деятельности Общества.

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся все объекты основных средств, кроме объектов трансформаторных подстанций. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Некоторые договоры аренды содержат возможность продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды.

Далее представлены минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2024 г.
Менее 1 года	24 300	18039
От 1 года до 5 лет	39 646	30252
Более 5 лет	6 552	24634
Итого платежей к получению по операционной аренде	70 498	72925

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся – земельный участок. Указанный объект является предметом договора операционной аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внутренних источников – ставка по договору займа, который привлекался в 2024г.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024г.:

(тыс. руб.)

	Здания	Земельные участки	Транспорт и прочее оборудование	Капитальные вложения	Прочие объекты	Всего
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе	-	9 356	-	-	-	9 356
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	-	9 356	-	-	-	9 356

<i>накопленная амортизация</i>	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(223)	-	-	-	-
Перевод	-	-	-	-	-	-
Поступление	-	-	8 750	-	-	8 750
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Прочие изменения	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе	-	9 133	8 750	-	-	17 883
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	-	9 356	8 750	-	-	18 106
<i>накопленная амортизация</i>	-	(223)	-	-	-	(223)
Амортизация	-	(204)	(1289)	-	-	(1493)
Перевод	-	-	-	-	-	-
Поступление	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(830)	-	-	-	(830)
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Прочие изменения	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе	-	8 099	7 461	-	-	15 560
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	-	8 526	8 750	-	-	17 276
<i>накопленная амортизация</i>	-	(427)	(1 289)	-	-	(1 716)

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

На «31» декабря 2022 г., в том числе	9 356
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	9 356
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	-
Поступления в 2023 г.	8 750
Платежи в 2023г.	5 289
Начисление процентов в 2023 г.	667
Переоценка в 2023г.	-
На «31» декабря 2023 г., в том числе	18 130
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	9 820
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	8 310
Поступления в 2024 г.	(2509)
Платежи в 2024г.	7 170
Начисление процентов в 2024 г.	984
Переоценка в 2024г.	-
На «31» декабря 2024 г., в том числе	8 998
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	8 547
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	451

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	223	1493
Процентные расходы по обязательствам по аренде	667	984

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	-
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2024г.
Отток денежных средств по аренде	(5289)	(7170)

3.2. Расшифровка статей 1170 «Финансовые вложения»

Финансовые активы учетом обесценения составили на 31.12.2024г. – 57 007 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 57 008 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 57 008 тыс.руб.

Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:

№ п/п	Наименование общества	Вклад в уставный капитал	Сумма, тыс.руб.	Резерв под обесценение
1	ООО «Батт»	0,004%	20 000	(19993)
2	ООО «Омега-Н»	100%	57 000	-
	<i>Итого строка 1170:</i>		<i>77 000</i>	<i>(19993)</i>

Наличие и движение финансовых вложений

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные-всего	2024г.	77 000	(19992)	-	-	(1)	-	77 000	(19993)
	2023г.	77 000	(19992)	-	-	-	-	77 000	(19992)
Вклад в УК ООО Батт	2024г.	20 000	(19992)	-	-	(1)	-	20 000	(19993)
	2023г.	20 000	(19992)	-	-	-	-	20 000	(19992)
Вклад в УК ООО Омега-Н	2024г.	57 000	-	-	-	-	-	57 000	-
	2023г.	57 000	-	-	-	-	-	57 000	-
Краткосрочные – всего	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	2024г.	77 000	(19992)	-	-	(1)	-	77 000	(19993)
	2023г.	77 000	(19992)	-	-	-	-	77 000	(19992)

3.3. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

(тыс. руб.)

№ п/п	Вид актива	На 31.12.2023	Изменения в 2024 году		На 31.12.2024	Срок погашения
			Коррек-ки	за 2024г.		
1	Расходы будущих периодов	268	-	68	336	31.12.27
2	Убытки прошлых лет	1682	-	4018	5700	31.12.25
3	Оценочные обязательства	77	-	32	109	31.12.25
4	Основные средства	7	-	21	28	31.12.25
5	Товары	107	-	(20)	87	31.12.25
6	Арендные обязательства	3626	-	(1376)	2250	31.12.64
	Итого	5767	-	2743	8510	

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, на 31.12.24 составили 35 611 тыс.руб. на 31.12.23 составили 29 644 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 26 761 тыс.руб.

Наличие и движение запасов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение активов	Поступления и затраты	Выбыло		Оборот запасов между их группами	Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов
					Себестоимость	Величина резерва под обесценение активов			
Запасы – всего	2024г.	29 644	-	62 397	(56 430)	-	-	35 611	-
	2023г.	26 761	-	67 473	(64 590)	-	-	29 644	-
В том числе Сырье, материалы	2024г.	-	-	4 495	(1 645)	-	-	2 850	-
	2023г.	-	-	10 197	(10 197)	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2024г.	29 644	-	3 480	(363)	-	-	32 761	-
	2023г.	26 761	-	4 301	(1 418)	-	-	29 644	-
Затраты в незавершенном производстве	2024г.	-	-	54 422	(54 422)	-	-	-	-
	2023г.	-	-	52 975	(52 975)	-	-	-	-

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 8 257 тыс.руб. на 31.12.2023г. составила 30 201 тыс. руб., на 31.12.2022г. -7 806 тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций	Проценты, штрафы	погашение	Списание на финрезультат	Восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность- всего	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024г.	30 260	(59)	7 940	-	(29 884)	-	-	8 316	(59)
	2023г.	7 806	(52)	30 192	-	(7738)	-	(28)	30 260	(59)
В том числе Расчеты с покупателями и заказчиками	2024г.	25 345	-	5 818	-	(25 345)	-	-	5 818	-
	2023г.	6 076	-	25 345	-	(6 076)	-	-	25 345	-
Авансы выданные	2024г.	390	(35)	1 986	-	(355)	-	-	2 021	(35)
	2023г.	1 581	-	390	-	(1 581)	-	-	390	(35)
Прочая	2024г.	379	(24)	-	-	(38)	-	-	341	(24)
	2023г.	149	(52)	311	-	(81)	-	(28)	379	(24)

Арендные обязательства	2024г.	4 146	-	136	-	(4 146)	-	-	136	-
	2023г.	-	-	4 146	-	-	-	-	4 146	-
Итого	2024г.	30 260	(59)	7 940	-	(29884)	-	-	8 316	(59)
	2023г.	7 806	(52)	30 192	-	(7738)	-	(28)	30 260	(59)

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной статье отражены денежные средства в остатке на 31.12.24 на счетах в банках:

(тыс. руб.)				
Банк	Расчетный счет	На 31.12.22	На 31.12.23	На 31.12.24
ПАО "АК БАРС" БАНК	40702810700020007186	106	6	10
ПАО СБЕРБАНК	40702810062000069154	6	2	10
Итого строка 1250 ББ		112	8	20
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>				
Остаток на начало года (стр. 4450)		0	112	8
Остаток на конец года (стр. 4500)		112	8	20
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)		-	-	-

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам). У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной статье отражены- долгосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие расходы будущих периодов	79 664	79 664	79 664
ИТОГО	79 664	79 664	79 664

3.8. Расшифровка статей 1410-1510 «Заемные средства»

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров- основная сумма долга вместе с начисленными процентами.

Заемные средства состоят из прочих займов, полученных от организаций.

Заемные средства составили на 31.12.2024г. – 355 453 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 373 574 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 227 021 тыс.руб.,

(тыс.руб.)

Контрагент	договор	На 31.12.24	Ставка %	Срок возврата
<i>Долгосрочные заемные средства</i>				
ООО «УК СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫ Й ЗАСТРОЙЩИК АК БАРС ДОМ»	Соглашение о частичном переводе долга №2 от 01.07.2021	140 264	5,01	31.12.2026
ООО «СК Кама»	Договор займа №1/СК/АКТ от 05.08.21г.	108 618	6,6	05.08.2026

Итого		248 882		
<i>Краткосрочные заемные средства</i>				
ООО "Специализированный застройщик "Светлая Долина 2"	Договор №14/12/АКТ от 14.12.22 (новация от 30.11.23)	6 747	7,6	31.12.2025
ООО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "СВЕТЛАЯ ДОЛИНА"	ДУПТ №Объект6Б13/Активист/КДСК/СЗ СД от 28.11.2024г.	5 882	-	31.12.2025
УК СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК АК БАРС ДОМ ООО	Договор о частичном переводе долга №СЗ СД2/АКТ/СЗ АБДом от 30.09.24г. -7,6%	20 507	7,6	31.12.2025
УК СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК АК БАРС ДОМ ООО	Договор о частичном переводе долга №СЗ СД2/Активист/УК СЗ от 29.02.24г. -14,6%/5,1% с 01.10.24	73 435	5,1	31.12.2025
Итого		106 571		

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2022-2023 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Получено/ начислено	Погашено	Перевод долг/кратк	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	90 561	130 844	-	45 701	267 106	4,1-7,6
<i>основной долг</i>	83 861	125 026	-	16 139	225 026	x
<i>проценты</i>	6 700	5 818	-	29 562	42 080	x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	136 460	21 622	(5 913)	(45 701)	106 468	6,6
<i>основной долг</i>	100 000	15 328	(5 715)	(16 139)	93 474	x
<i>проценты</i>	36 460	6 294	(198)	(29 562)	12 994	x

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2023-2024 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Получено/ начислено	Погашено	Перевод долг/кратк	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	267 106	7 825	(127 920)	101 871	248 882	5,01-6,6
<i>основной долг</i>	225 026	-	(118405)	83 463	190 084	x
<i>проценты</i>	42 080	7 825	(9 515)	18 408	58 798	x
Краткосрочные займы и кредиты (срок	106 468	158 501	(56 527)	(101 871)	106 571	5,1-7,6

погашения до 1 года), в т. ч.						
основной долг	93 474	132 258	(56 390)	(83 463)	85 879	х
проценты	12 994	26 243	(137)	(18 408)	20 692	х

3.9. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

(тыс.руб.)

№ п/п	Вид актива	На 31.12.23	Корр-ки	Приход за 2024г.	Расход за 2024г.	На 31.12.24	Срок погашения
1	Расходы будущих периодов	5 664	-	1 416	-	7 080	31.12.26
2	Основные средства	10506	-	2 155	2 674	9 987	31.12.28
		16170	-	3 571	2 674	17 067	

3.10. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства составили на 31.12.2024г. -438 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 383 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 99 тыс.руб.

Оценочные обязательства краткосрочные, срок погашения -1 год.

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 год	383	341	(279)	(7)	438
	за 2023 год	99	491	(15)	(192)	383
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	За 2024 год	383	341	(279)	(7)	438
	за 2023 год	99	491	(15)	(192)	383

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет
Иные факты	нет

3.11. Расшифровка статей 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 231 852 тыс. руб., на 31.12.2023г. составила 13 536 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 373 700 тыс.руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		
			В результате хозопераций	Проценты штрафы	Погашение	Перенесено из долгосрочной в краткосрочную	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2024г.	13 536	224 745	-	(6 429)	-	231 852
	2023г.	345 159	6 837	-	(150 513)	(187 947)	13 536
в том числе Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024г.	7 500	3 846	-	(394)	-	10 952
	2023г.	25 293	802	-	(18 595)	-	7 500
Авансы полученные	2024г.	-	-	-	-	-	-
	2023г.	125 026	-	-	(125 026)	-	-
Расчеты по налогам	2024г.	5 875	4 220	-	(5 875)	-	4 220
	2023г.	6 694	5 875	-	(6 694)	-	5 875
Расчеты по страховым взносам	2024г.	68	77	-	(68)	-	77
	2023г.	122	68	-	(122)	-	68
Прочая	2024г.	93	216 602	-	(92)	-	216 603
	2023г.	188 024	92	-	(76)	(187 947)	93
Итого	2024г.	13 536	224 745	-	(6 429)	-	231 852
	2023г.	345 159	6 837	-	(150 513)	(187 947)	13 536

3.12. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»

Долгосрочные прочие обязательства на 31.12.2024 составили 8 547 тыс.руб., на 31.12.2023г. составила 226 308тыс.руб., на 31.12.2022г. – 28 541 тыс.руб.

Краткосрочные прочие обязательства на 31.12.2024г. составили 451 тыс. руб., на 31.12.2023г. составила 8 310 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 9 356 тыс.руб.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		
			В результате хозопераций	Проценты	Погашение	Проценты	
Долгосрочные прочие обязательства- всего	2024г.	226 308	-	-	(220017)	2256	8 547
	2023г.	28 541	214 351	(16 584)	-	-	226 308
Прочие	2024г.	216 488	-	-	(216 488)	-	-
	2023г.	28 541	187 947	-	-	-	216 488
Арендные обязательства	2024г.	9 820	-	-	(3529)	2256	8 547
	2023г.	-	26 404	(16 584)	-	-	9 820
Краткосрочные прочие обязательства- всего	2024г.	8 310	1 083	(632)	(11 516)	3 206	451
	2023г.	9 356	9 247	(1054)	(26 395)	17 156	8 310
Арендные обязательства	2024г.	8 310	1 083	(632)	(11 516)	3 206	451
	2023г.	9 356	9 247	(1054)	(26 395)	17 156	8 310

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2023 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Предоставление имущества в аренду	66 027	54 422	64 873	52 975
2	Продажа товара	-	-	841	563
Итого		66 027	54 422	65 714	53 538

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	3 453	3 115
Отчисления на социальные нужды	626	647
Амортизация	36 317	34 772
Прочие затраты	20 913	20 054
Итого по элементам	61 309	58 588
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(3 117)	(3 446)
Итого расходы по обычным видам деятельности	58 192	55 705

3.14. Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2024 год	2023 год
Проценты по депозитам	-	-
Доходы от реализации ОС	3 333	-
Доходы от реализация прочего имущества	605	1 929
Излишки при инвентаризации	-	42
Восстановлен резерв на оплату предстоящих отпусков	7	192
Восставлена амортизация в связи с пересмотром СПИ	70	286
Возврат госпошлины	-	117
Прочие доходы	66	99
Итого	4 081	2 665

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2024 год	2023 год
Проценты к уплате по кредитам и займам	23 406	12 111
Проценты по финансовой аренде	984	70
Расходы от реализации ОС	1 767	-
Расходы от реализация прочего имущества	363	1 962
Прибыль (убыток) прошлых лет	6	-
Расходы на услуги банка	50	65
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	35

Госпошлина	15	25
Штрафы и пени по хоздоговорам	-	1
Безвозмездно переданное имущество	495	-
Амортизация по непроизводственным ОС	1 596	1 344
Прочие расходы	1 039	219
Итого	29 721	15 834

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб	
	2024 год	2023 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(20 922)	(6 606)
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(4 184)	(1 321)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	627	319
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(3 557)	(1 002)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 846	1 368
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	3 557	1 368
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	(1711)	-
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>	-	-
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	-	366

По данным налогового учета в отчетном году получен налоговый убыток – 14 389 тыс.руб., в предыдущем году получен налоговая прибыль 1 831 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 1 711 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год отражены следующие суммы:

Вид начисления	тыс. руб	
	2024 год	2023 год
Начислен ОНО в связи с применением ФСБУ 25/2020 и начислением ППА в 2022г.	-	1 871
Итого	-	1 871

3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

13.16.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
КОМИТЕТ ЗЕМЕЛЬНЫХ И ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ ГОРОДА КАЗАНИ МКУ	49 523	49 523	49 523
Балтийский лизинг ООО	-	11 880	11 880
Итого	49 523	61 403	61 403

13.16.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
ООО «Флагман»	1 309	1 309	1 309
Романов М.А.	9	9	9
ДОНРЕЧФЛОТ ОАО	925	925	925
ООО "МЕТАЛЛМАСТЕР-СТРОЙ"	71	71	71
ИП Федоров Евгений Михайлович	500	500	500
ООО "МЕТАЛЛМАСТЕР-СТРОЙ"	-	28	28
Итого	2 814	2 842	2 842

13.16.3. Обеспечения полученные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Договор поручительства №905/23-КЗН-П от 08.12.23г. ООО «СК Кама» перед ООО «Балтийский лизинг»	-	8 423	1 835
Итого	-	8 423	1 835

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон:

Мерзлов Дмитрий Викторович	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества
ООО «Интегстрой»	Общество имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.
ООО «Прогресс»	Общество имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.

ООО «Омега-Н»	Общество имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.
---------------	--

Информация по незавершенным на 31.12.2024г. операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность	-	-
- акционеры	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон (Мерзлов Д.В.)	-	-
Задолженность по кредитам и займам	-	-
- акционеры (ООО «Интегстрой»)	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-

Виды и объем операций в 2023 г. со связанными сторонами

	2024 г. (в тыс. руб.)	2023 г. (в тыс. руб.)
Приобретение товаров, работ, услуг	25	65
- акционеры	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон (Директор)	25	65
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	198
- акционеры (ООО «Интегстрой»)	-	198
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2024 год	за 2023 год
краткосрочные вознаграждения	3 101	2 420
Платежи во внебюджетные фонды с краткосрочного вознаграждения	534	484

Перечень бенефициарных владельцев:

1. Самигуллина Айгуль Фидаилевна (владеет долей в ООО «Гранула» (100%), которое владеет долей в ООО «ИнтегСтрой» (33,319%), которое владеет долей в ООО «Активист» (33%)). ИНН 165903569670
2. Вшивкова Евгения Александровна (генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Евро Фин Траст», которое является доверительным управляющим Закрытого паевого инвестиционный комбинированным фонд «Консолидация», который владеет долей в ООО «Управляющая компания «Специализированный застройщик «Ак Барс Дом» (100 %), которое владеет долей в ООО «Гелиос» (100 %), которое владеет долей в ООО «ИнтегСтрой» (33,319%), которое владеет долей в ООО «Активист» (33%).ИНН 166109341434
3. Апакин Руслан Рустамович (владеет долей в ООО «Прогресс» (100%), которое владеет долей в ООО «Активист» (66,66%).ИНН 166108255856

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Вид оценочного значения	На 31.12.2023	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024
Амортизация ОС	188 455	+34 677	223 132
Сроки полезного использования ОС	Изменялись – продлены сроки использования по полностью самортизированным ОС.		
Резерв сомнительных долгов	59	-	59
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	19 992	+1	19 993
Резерв на ликвидацию основных средств	-	-	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков	383	+55	438
Отложенные налоговые активы	5 767	+2 743	8 510
Отложенные налоговые обязательства	16 170	+897	17 067

3.20. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

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

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более 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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России.

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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на 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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед

работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

Директор _____ Мерзлов Д.В.

10 марта 2025г.

