Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Планета»
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 13
5.1 Нематериальные активы 13
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования 13
5.3 Финансовые вложения 16
5.4 Запасы 16
5.5 Дебиторская задолженность 17
5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы 18
5.8 Капитал 19
5.9 Заемные средства 19
5.11 Кредиторская задолженность 19
5.12 Прочие краткосрочные обязательства 20
5.13 Налог на прибыль 20
5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 21
5.15 Процентные доходы и расходы 22
5.16 Прочие доходы и расходы 22
5.17 Оценочные обязательства 22
5.18 Условные активы и обязательства 23
5.19 Доходы будущих периодов 23
5.20 Государственная помощь 23
5.21 Прекращаемая деятельность 23
5.22 Операции со связанными сторонами 23
5.23 События после отчетной даты 26
5.24 Риски хозяйственной деятельности 26

33

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

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Планета» (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 «Планета».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – ООО «Планета».

Юридический адрес: 143581, Московская область, г. Истра, деревня Лешково, стр. 244, комн. 174.

Регистрационные данные: ОГРН 1115017000966.

Дата регистрации Общества – 21 апреля 2011.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Истре Московской области

Основные виды деятельности Общества: 68.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 40 тыс. руб.
Изменения размера Уставного капитала Общества в 2024 г. не было.

Общество имеет следующие лицензии: № ВХ-00-016672 от 26.06.17г. на осуществление следующей деятельности: «Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности». Срок действия лицензии – бессрочная.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

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

Генеральным директором является Трофимов Юрий Владимирович, избранный общим собранием учредителей ООО «Планета» (протокол ВОСУ № 12/23 от «05» апреля 2023 г., протокол ВОСУ № 16/24 от «08» апреля 2024 г.), срок полномочий до 09 апреля 2025 года.

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

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Решения о реорганизации Общества в 2024 г. и в 2023 г. не принимались.

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

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, 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.

Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно, за исключением событий и условий, указанных ниже.

По состоянию на 31.12.2024 величина чистых активов Общества составила (411733) тыс. руб. (на 31.12.2023 (474556) тыс. руб., на 31.12.2022г. (427950) тыс. руб.).

Для устранения существенной неопределенности в непрерывности деятельности ООО «Планета» предпринимаются следующие действия:

1. Общество осуществляет мероприятия, направленные на улучшение финансового состояния и сокращения издержек производства.
2. ООО «Планета» в 2018 г. заключило мировое соглашение с основным кредитором, согласно которому курс обязательств по кредитному договору зафиксирован, проценты и неустойки на сумму задолженности не начисляются, погашение задолженности будет осуществляться в срок до 31.01.2028 г.
3. Увеличен срок аренды по Договору аренды собственного имущества от 18.11.2013 г. с 17 ноября 2023 г. до 31 октября 2031 г.
4. Внесены изменения в Договор аренды собственного имущества от 18.11.2013 г. согласно которым, в срок до 31.12.2026 г. увеличивается размер базовой арендной платы на 3 % ежегодно.
5. Увеличен срок субаренды земельного участка по Договору № Н-СА-4/19 от 11.03.2019 г. с 31 октября 2023 г. до 31 октября 2026 г.
6. В 2023 г. увеличен размер арендной платы за субаренду земельного участка по Договору № Н-СА-4/19 от 11.03.2019 г. на 11,94%.

Но не смотря на все вышеперечисленное, данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность..

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.

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 десяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 1/31-12 от 31.12.2023 г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций.

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.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Форма учета, автоматизированная с применение программы «1С:Предприятие», «1С:Заработная плата и кадры»

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С:Предприятие , 1С:Заработная плата и кадры.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2024 год по сравнению с 2023 годом не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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. 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 и частичной ликвидации.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	свыше 15 лет
Сооружения	свыше 5лет до 20лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 2лет до 15лет включительно

Амортизация начисляется линейным 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

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

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

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 первоначальной стоимости.

Инвестиционная недвижимость, учитываемая по первоначальной стоимости (кроме земельных участков), амортизируется (п. 27, 28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

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.

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 ключевой ставки Банка России, опубликованной на официальных сайтах (Банка России, Федеральной службы государственной статистики и т.п.).

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

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 признает доходы от предоставления имущества во временное пользование, являющегося операционной арендой, ежемесячно. Арендные платежи классифицируются как доходы по обычным видам деятельности.

Порядок отражения земельного налога

Общество не имеет в собственности земельных участков.

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 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.

Общество инвестиции в дочерние и зависимые общества в отчетный период не осуществляло.

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

Общество финансовых вложений в виде предоставленных займов и размещенных в кредитных организациях депозитов в отчетный период не осуществляло.

Запасы

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

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. К этой категории относятся следующие виды запасов: офисные канцтовары и принадлежности, вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, материалы для хозяйственных нужд и поддержания порядка, расходные материалы к офисной оргтехники и т.п.

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.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Дебиторская задолженность

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.

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются в соответствии с учетной политикой, устанавливающей фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки. 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:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

44

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.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражаются развернуто.

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. Процентные расходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 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 выручку от сдачи в аренду и от управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

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

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

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению Обществом. При невозможности установить стоимость возмещения, полученного Обществом, величина выручки устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, услуг).

В Обществе обеспечивается раздельный учет операций по видам деятельности, а также раздельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к учету в сумме дебиторской 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) доходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

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

Следующие виды прочих доходов: положительные курсовые разницы, доходы от списания кредиторской задолженности, пени и неустойки по судебным решениям и т.п. 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: отрицательные курсовые разницы, налог на имущество, комиссии банков, расходы по списанию дебиторской задолженности, резервы по сомнительным долгам, судебные расходы, проценты по обязательствам аренды и т.п. 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.

Существенность допущенной ошибки

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10 (десять) % и более.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества отсутствуют нематериальные активы.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства, в том числе незавершенные капитальные вложения в основные средства	29016	34311	45913
Активы в форме права пользования	17471	28738	29529
Итого	**46487**	**63049**	**75442**

В группу статей «Доходные сложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Производственно-складское здание	425917	448236	470555
Итого	**425917**	**448236**	**470555**

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

Тыс. руб.

2.1. Наличие и движение основных средств

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	убытки от обесценения	первоначальная стоимость	Накоплен-ная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	178 221	(115 172)	178	-	-	(5 866)	-	(10 772)	-	167 627	(121 140)
	5210	за 2023г.	178 221	(102 779)	-	-	-	(12 393)	-	-	-	178 221	(115 172)
в том числе: Сооружения	5201	за 2024г.	116 253	(98 237)	-	-	-	(4 315)	-	-	-	116 253	(102 552)
	5211	за 2023г.	116 253	(88 274)	-	-	-	(9 962)	-	-	-	116 253	(98 237)
Права пользования активами	5202	за 2024г.	30 321	(1 583)	-	-	-	(490)	-	(10 772)	-	19 549	(2 073)
	5212	за 2023г.	30 321	(792)	-	-	-	(791)	-	-	-	30 321	(1 583)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	4 813	(4 723)	178	-	-	(38)	-	-	-	4 991	(4 761)
	5213	за 2023г.	4 813	(4 354)	-	-	-	(519)	-	-	-	4 813	(4 723)
Здания	5204	за 2024г.	28 834	(10 630)	-	-	-	(1 120)	-	-	-	28 834	(11 750)
	5214	за 2023г.	28 834	(9 509)	-	-	-	(1 121)	-	-	-	28 834	(10 630)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	671 424	(223 188)	-	-	-	(22 319)	-	-	-	671 424	(245 507)
	5230	за 2023г.	671 424	(200 869)	-	-	-	(22 319)	-	-	-	671 424	(223 188)
в том числе: Производственно-складское здание	5221	за 2024г.	671 424	(223 188)	-	-	-	(22 319)	-	-	-	671 424	(245 507)
	5231	за 2023г.	671 424	(200 869)	-	-	-	(22 319)	-	-	-	671 424	(223 188)

Наличие и движение капитальных вложений:

Тыс. руб.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	178	-	(178)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Эластомер для кровли и стен TRIMAX RWB	5241	за 2024г.	-	178	-	(178)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 обесценение основных средств не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

45

Иное использование основных средств:

Тыс. руб.

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	433 614	400 883	483 683
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	454 332	482 547	510 468
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	-	-

В Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в таблице «Иное использование основных средств» по строке 5280 на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отражено основное средство (Производственно-складское здание) полностью предоставляемое в аренду и земельный участок переданный в аренду по остаточной стоимости.

В Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в таблице «Иное использование основных средств» по строке 5286 на конец отчетного периода отражены основные средства, находящиеся в залоге согласно условиям Мирового соглашения от 25.04.18 г. по остаточной стоимости.

Общество арендует земельные участки для осуществления основной деятельности Общества, а также для сдачи земельных участков в субаренду.

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

Тыс. руб.

	Земля
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	**29529**
Поступления	0
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию	0
Амортизационные отчисления	(791)
Выбытия, в т.ч.:	0
первоначальная стоимость	0
амортизация	0
Модификация и переоценка обязательства по аренде	0
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	**28738**
Поступления	0
в том числе: затраты по поступлению предмета аренды и доведения его до состояния готовности к использованию	0
Амортизационные отчисления	(495)
Выбытия, в т.ч.:	0
первоначальная стоимость	0
амортизация	0
Модификация и переоценка обязательства по аренде	(10772)

	Земля
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024	**17471**

Переоценка обязательства по аренде связано с изменениями условий аренды земельных участков:

1. по договору аренды земельного участка от 09.08.2011 г., кадастровый номер 50:08:050238:38, арендодатель Администрация городского округа Истра Московской области, срок аренды до 08.08.2060 г.;
2. по договору аренды земельного участка от 08.02.2011 г., кадастровый номер 50:08:050238:40, арендодатель Администрация городского округа Истра Московской области, срок аренды до 07.02.2060 г.;
3. по договору аренды земельного участка от 17.12.2010 г., кадастровый номер 50:08:050238:37, арендодатель Администрация городского округа Истра Московской области, срок аренды до 16.12.2059 г.;
4. по договору аренды земельного участка от 17.12.2010 г., кадастровый номер 50:08:050238:39, арендодатель Администрация городского округа Истра Московской области, срок аренды до 16.12.2059 г.;

Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает в себя: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде; б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования определяется равной ключевой ставки Банка России и утверждается приказом руководителя. По состоянию на 01.01.2024 г. ставка дисконтирования определена в размере 16%

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации в течении срока полезного использования права пользования активом, не превышающего срок аренды.

В отношении использования предмета аренды ограничения, обусловленные договором аренды, отсутствуют, за исключением нахождения в залоге, согласно условиям Мирового соглашения от 25.04.18 г.

Общество не имеет на балансе не амортизируемых основных средств.

Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

5.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества отсутствуют финансовые вложения.

5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024г. балансовая стоимость запасов составила 0 тыс. руб.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (внутри)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	96 645	(96 645)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	80 589	(80 589)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	1 677	(1 677)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	1 472	(1 472)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары в готовой продукции отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	94 968	(94 968)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	88 128	(88 128)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Покупателей и заказчиков	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	14521	20150	139089
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	9986	18805	25859
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2854	847	2099
Прочая дебиторская задолженность	1681	498	111131

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

Просроченная дебиторская задолженность:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Всего	128123	(113602)	133254	(113602)	139089	-
в том числе:						
Покупателей и заказчиков	9986	-	18805	-	25859	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	2854	-	847	-	2099	-
Прочая дебиторская задолженность	115283	(113602)	114100	(113602)	111131	-

По состоянию на 31.12.2024 г. по статье прочая краткосрочная дебиторская задолженность отражены расчеты по постановлению Арбитражного суда г. Москвы № 09АП-6974/2023 от

19.04.2023 г. по делу № А40-146017/22, по решению Арбитражного суда по г. Москва от 06.07.2023 г. по делу № А40-88310/23-162-698 в сумме 113 602 тыс. руб. По данной задолженности получен исполнительный лист и начато исполнительное производство. На конец отчетного периода контрагентом не выполнены обязательства по погашению задолженности и имеются все признаки сомнительной задолженности. Согласно учетной политики, в случае непогашения задолженности, сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 100%.

По состоянию на 31.12.2024 г. по статье краткосрочная дебиторская задолженность отражены расчеты с покупателями и заказчиками в т.ч. по договору аренды собственного имущества от 18.11.2013 г. в сумме 9583 тыс. руб. Указанная дебиторская задолженность является текущей задолженностью и будет погашена в 1 квартале 2025 г.

В отчетном году было произведено списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки (использование резерва) в размере 0 тыс. руб., в 2023 г. в размере 0 тыс. руб.

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах в рублях	15028	9344	1750
Средства на расчетных счетах в валюте в пересчете на рубли	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**15028**	**9344**	**1750**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**15028**	**9344**	**1750**

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», в том числе:	1634	1478
Сумма НДС начисленного к уплате	1634	1475
Сумма полученная в погашение дебиторской задолженности	0	3
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций» в том числе:	96057	94180
Суммы уплаченных комиссий банка	41	41
Суммы уплаченного налога на имущество	10451	11162
Суммы, уплаченные по претензиям контрагентов	85562	82907
Суммы, уплаченных судебных расходов		70
Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость		
Сумма уплаченной гос. пошлины	3	

5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Иные прочие внеоборотные активы	76	101	127
Итого прочие внеоборотные активы	**76**	**101**	**127**

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС по авансам полученным	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	-	-	-
Расходы будущих периодов	30	26	835
Иные прочие оборотные активы	-	-	-
Итого прочие оборотные активы	**30**	**26**	**835**

5.8 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Стоимость
Размер уставного капитала	40
в том числе:	
– оплаченные доли	40

5.9 Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества отсутствуют заемные средства.

5.10 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	883081	982721	1067785
в том числе:			
Задолженность по мировому соглашению от 25.04.18 г.	851452	939088	1024019
Обязательство по аренде	17819	29823	29956
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	13810	13810	13810

Задолженность по мировому соглашению, утвержденному определением Арбитражного суда г. Москвы от 25.04.2018 г. по состоянию на 31.12.2024 в сумме 851452 тыс. руб. будет погашаться в период с 01.01.2026 г. до 31.01.2028 г.

Обязательство по аренде, сформированное в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в размере 17819 тыс. руб. будет погашаться в период с 01.01.2026 г. до 31.12.2060 г.

5.11 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	88207	85355	83010
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	3329	3063	2733
Расчеты с бюджетом	8734	8223	8232
Расчеты по оплате труда	-	-	-

50

Задолженность по мировому соглашению от 25.04.18 г.	76144	74069	72045
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-

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.

Задолженность по мировому соглашению, утвержденному определением Арбитражного суда г. Москвы от 25.04.2018 г. на 31.12.2024 в сумме 76144 тыс. руб. будет погашаться до 31.12.2025 г.

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.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. кредиторской задолженности, включая задолженность перед поставщиками и подрядчиками, номинированной в иностранной валюте нет.

5.12 Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по аренде	17	133	130
Итого	**17**	**133**	**130**

Обязательство по аренде, сформированное в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по состоянию на 31.12.24 г. в размере 17 тыс. руб. будет погашаться до 31.12.2025г.

5.13 Налог на прибыль

Тыс. руб.

	2024 год	2023год
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	64080	(58258)
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(12816)	11652
Постоянный налоговый расход (доход):		-
Постоянный налоговый расход:		-
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения		-
Налоговые санкции		-
Постоянный налоговый доход:		-
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения		-
Отложенный налог на прибыль	**(6765)**	**17589**
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе в результате:	(6626)	15445
Оценочные обязательства по оплате труда	6	4
Налоговые убытки прошлых лет	(6867)	(6758)
Арендные обязательства	0	(521)
Резервы по сомнительным долгам	235	22720
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе в результате:	(139)	2144
Разница в оценке стоимости ОС	2262	1651
Доходы будущих периодов (Курсовая разница)	-	(2)
Разница в оценке стоимости доходные вложения в материальные ценности	258	-

51

Кредиторская задолженность	(2659)	495
Налог на прибыль	(6051)	(5937)
Влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	11560	-

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%.

Эффект от изменения налоговой ставки отражен в стр. 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Распределения прибыли в 2024 г. и в 2023 г. не было.

Совокупный финансовый результат за 2024 г. составил 62823 тыс. руб., за 2023 г. составил (46606) тыс. руб.

5.14 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
Сдача в аренду собственного и арендованного имущества	179695	163442
Итого	**179695**	**163442**

Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода	2024 год	2023 год
Страхование	(1045)	(836)
Амортизация ППА	(495)	(791)
Коммунальные расходы	(29864)	(24833)
Амортизация основных производственных фондов	(27792)	(33921)
Эксплуатационные расходы	(35772)	(27747)
Итого	**(94968)**	**(88128)**

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Оплата труда и страховые взносы управленческого персонала	(6126)	(6090)
Краткосрочная аренда офиса (сроком менее 12 месяцев) / Коворкинг	(120)	(120)
Канцелярские и хозяйственные расходы	(96)	(90)
Консультационные, юридические и консалтинговые услуги	(1940)	(1980)
Содержание и обслуживание вычислительной техники и оборудования	(526)	(485)
Аудиторские услуги	(115)	(79)
Прочие расходы	(3)	-

Итого	**(8926)**	**(8844)**

5.15 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2024 год	2023 год
Проценты по банковским депозитам	-	-
Проценты по займам выданным	-	-
Проценты и дисконт по ценным бумагам	-	-
Проценты по инвестиции в аренду	-	-
Проценты по коммерческим кредитам выданным	-	-
Итого	-	-

Проценты к уплате	2024 год	2023 год
Проценты по кредитам полученным	-	-
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	(1363)	(2475)
Проценты по коммерческим кредитам полученным	-	-
Итого	**(1363)**	**(2475)**

5.16 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	4
Полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	2475
Списание просроченной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	-
Итого	-	**2479**

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	(113602)
Списание просроченной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	(6)	(14)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	(28)
Комиссии банка	(41)	(41)
Судебные расходы	-	(70)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров Результат чрезвычайных ситуаций	-	-
Расходы, связанные с переменными платежами по аренде, не включенные в обязательства по аренде	-	-
Налог на имущество	(10309)	(10977)
Прочие расходы	2	-
Итого	**(10358)**	**(124732)**

5.17 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	259	467	(439)		287
	за 2023	239	442	(422)	-	259
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2024	259	467	(439)		287
	за 2023	239	442	(422)	-	259

5.18 Условные активы и обязательства

Условные активы

Информация по условным активам отсутствует.

Условные обязательства

Текущие или потенциально возможные судебные процессы с участием Общества в качестве ответчика, случаи предъявления претензий Обществу, ожидаемые расследования со стороны соответствующих органов государственной власти или управления, которые могут привести к появлению условных обязательств, непредъявленные требования или возможные к предъявлению требования с неблагоприятным для Общества исходом отсутствуют. По мнению руководства, вероятные обязательства, которые могут возникнуть, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества в будущем.

5.19 Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества нет доходов будущих периодов.

5.20 Государственная помощь

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 Общество не получало государственной помощи.

5.21 Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2024 Общество не планирует прекращать деятельность по сдаче в аренду собственного или арендованного нежилого недвижимого имущества.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не намерено

осуществлять продажу активов.

5.22 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими учредителями, основным управленческим персоналом и другими связанными сторонами.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008, Общество не раскрывает всю информацию о лицах, обладающих прямым и конечным контролем над Обществом, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов.

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

1. Основное хозяйственное общество, которое владеет 51% уставного капитала Общества;
2. Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, оказывающие значительное влияние на Общество;
3. Другие связанные стороны, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			15028
2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20		
3	Прочие долгосрочные обязательства	1450	851452		
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	76144		

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			9344
2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20		
3	Прочие долгосрочные обязательства	1450	939088		
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	74069		

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			1750
2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20		
3	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1024019		
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	72045		

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Прочие расходы	2350			41

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Прочие расходы	2350			41

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2024 год и 2023 год не проводились

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Платежи в том числе:	4120	(82907)		(41)
Суммы, уплаченные по мировому соглашению от 25.04.18г	4125	(85562)		
Прочие платежи	4129			(41)

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2023 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Платежи в том числе:	4120	(82907)		(41)
Суммы, уплаченные по мировому соглашению от 25.04.18г	4125	(82907)		
Прочие платежи	4129			(41)

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2024 г. и 2023 г. Общество не получила кредиты и займы от связанной стороны.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2024 г. и 2023 г. Общество не предоставляло займы связанной стороне.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

В течение 2024 г. и 2023 г. Общество не давала гарантий и не выступило в качестве поручителя по операциям со связанными сторонами.

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 (НДФЛ) и иные обязательные платежи (за исключением страховых взносов), премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	1944	1948
Начислено взносов во внебюджетные фонды	595	580

5.23 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между 31.12.2024 года и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, не происходило.

5.24 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные 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, 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 вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Общество подвержено риску обесценения основных производственных средств.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

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

Общество в настоящее время не использует и не планирует использовать кредиты и заемные средства, 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 и принимает все меры по ее истребованию.

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. Формирование новых денежных потоков, а также принятие мер по увеличению текущих предполагает, что Общество 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 отсутствием 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 в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (Московская область), 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.

Генеральный директор _____ Трофимов Ю.В.

Главный бухгалтер _____ Алексашкин Р.В.

27.03.2025