ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2024 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «БЕТА ХОЛДИНГ» (ООО «БЕТА ХОЛДИНГ») (Код ОКПО 43154452, ИНН 9703103550/КПП770301001).
Дата регистрации юридического лица 19.08.2022 года. Дата присвоения ОГРН 19.08.2022 год. Основной государственный регистрационный номер 1227700507540, присвоен МИФНС № 46 по г. Москве 19.08.2022 года.
Основной вид деятельности 70.10 – деятельность головных офисов.
Место нахождения Общества: 123308, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошево-Мневники, ул. Мнёвники, д. 6, помещения 3/1
Юридический и фактический адрес совпадают.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Юнивеж» (ООО «Юнивеж»), ОГРН 1117746909532. ООО «Юнивеж» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» - ОРНЗ 12006043503.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Генеральный директор Общества:
с 01.11.2023 г. по настоящее время – Феденко Анатолий Витальевич.
На 31.12.2024 г. Главный бухгалтер - Феденко Анатолий Витальевич.

Среднесписочная численность работников в отчетном году составила 1 человек. Затраты на оплату труда составили 480 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляет 5 160 010 (Пять миллионов сто шестьдесят тысяч десять) тыс. руб.
Структура Уставного капитала Общества, следующая:

Период	Наименование участника	Номинальная стоимость доли, в тыс. руб.	Размер доли в уставном капитале, в процентах
2024 год	Барклая ООО	2 580 005	50
2024 год	Дубровская ООО	2 580 005	50
ИТОГО	-	**5 160 010**	**100**

2. Основные положения учетной политики

Учет ведется с применением автоматизированной системы, разработанной на базе 1С «Предприятие» 8.3 с целью своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика предприятия по бухгалтерскому и налоговому учету была утверждена приказом № 3 от 29.12.2023. Учетная политика действует начиная с 01.01.2024.

Учетная политика призвана:
- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательствами хозяйственные операции Общества.

При раскрытии информации об отдельных активах и обязательствах (группах активов и обязательств) в бухгалтерской отчетности за отчетный период признается сумма, отношение которой к итогу баланса составляет более 5 процентов.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления).
- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к итогу баланса за соответствующий год составляет более 5-ти процентов.

В Учетную политику на 2024 год были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России № 86н от 30.05.2022 г.

Информация по изменению показателей на 31.12.2024 в связи с изменением учетной политики: (в тыс. руб.)

Объекты учета отсутствуют.

2.1 Срок полезного использования по основным средствам определяется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются в составе материально-производственных запасов.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней себестоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату прекращения действия условий признания активов в качестве финансовых вложений, в соответствии с п.2 ПБУ 19/02.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

2.2 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

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

2.3 Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г, учет доходов от продажи товаров (объектов недвижимости) – в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Применение международного стандарта обусловлено предоставлением более широкого и менее формального набора условий, чем перечень условий признания выручки при продаже недвижимости, предусмотренный требованиями российского законодательства.

По МСФО (IAS) 18 «Выручка» моментом признания выручки от продажи товаров (работ, услуг, включая объекты недвижимости) является дата:

- передачи покупателю значительных рисков на предмет продажи;
- отказ от участия в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и от контроля за проданным;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят продавцу.

Согласно российскому законодательству, помимо указанных условий для признания выручки от продажи недвижимости необходима регистрация покупателем права собственности на объект.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы от реализации ценных бумаг;
- доходы от реализации имущественных прав;
- доходы от реализации товаров (объектов недвижимости);
- доходы от сдачи имущества в аренду/субаренду;
- доходы от реализации прочих товаров;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть вне зависимости от поступления денежных средств или иного имущества в оплату за проданный товар.

Моментом признания выручки от продажи объектов недвижимости в Обществе является дата акта приема-передачи. При отсутствии акта приема-передачи выручка от реализации объектов недвижимости признается на более раннюю из дат:

- даты вступления в силу решения суда по объектам недвижимости, право собственности на которые признано на основании решения суда, но еще не зарегистрировано в законодательном порядке.

- даты регистрации права собственности на приобретателя объекта недвижимости, указанной в выписках из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Существенным методом определения доходов является доход от продажи ценных бумаг и имущественных прав.

Доход от реализации ценных бумаг признается на дату регистрации в реестре ценных бумаг, либо на дату, определенную договором. Права по бездокументарным акциям переходят к приобретателю с момента внесения лицом, осуществляющим учет прав на акции, соответствующей записи по счету приобретателя (п. 2 ст. 149.2 ГК РФ).

Доход от реализации имущественных прав признается на дату регистрации в едином государственном реестре юридических лиц, либо на дату, определенную договором.

Доход от уступки права требования, вытекающего из договора долевого участия в строительстве, признается на дату государственной регистрации договора уступки права требования.

Прочими признаются доходы в виде процентов по займам выданным, депозитам, размещенным в финансовых организациях, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, от продажи основных средств и иных активов, а также штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы списанной кредиторской и депонентской задолженности, курсовые и суммовые разницы и др. доходы.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется по видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- стоимость приобретения реализованных ценных бумаг;
- стоимость приобретения реализованных имущественных прав;
- стоимость приобретения реализованных товаров (объектов недвижимости);
- расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг, выпуска готовой продукции;
- прочие прямые расходы;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Общества являются: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков; убытки

прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; вклады в имущество дочерних обществ в сумме превышения над пропорциональной долей Общества в уставном капитале дочернего общества (п. 2 ст. 27 Закона об ООО); курсовые разницы и другие расходы.

Все доходы и расходы Общества показываются развернуто.

2.4 Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяются в зависимости от срока погашения согласно условиям договора, на:

- краткосрочные - сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные - сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 12 месяцев, то долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную. В случае заключения соглашений о продлении срока возврата задолженности более чем, через 12 месяцев после отчетной даты, краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

В расходы предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам (кредиторам) по полученным займам (кредитам);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- накопленный купонный доход;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов (кредитов), выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.5 Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества производится в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010. «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина № 167н от 13.12.2010г.

Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по судебным искам;
- по налоговым спорам;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату (например, резерв по заведомо убыточному договору и т.д.).

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

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошедших событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство отражает сумму расходов, которые понадобятся, чтобы погасить обязательства.

Резерв по судебным искам признается в случае, когда Общество выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны Общества истцу является высокой (более 50%), за исключением случаев, когда его величина таких выплат не может быть с надежностью оценена. Резерв признается как величина иска, умноженная на % вероятности итоговой суммы иска. Сумма резерва относится на прочие расходы текущего периода.

В соответствии с ПБУ_8/2010 оценочным обязательством признается сумма не понесенных расходов по объекту инвестиционно-девелоперского проекта на текущую дату, необходимая для полного формирования инвестиционной стоимости объекта.

2.6 Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

Денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации;

Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты, со сроком возврата менее 3-ех месяцев). Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

У Общества отсутствуют виды потоков, отличные от представленных в п. 9 – 11 ПБУ 23/2011.

Косвенные налоги исключаются из поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, и отражаются в Отчете свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей;

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности), отражаются в составе денежных потоков по текущей деятельности;

Не относятся к денежным потокам и не отражаются в Отчете о движении денежных средств платежи денежных средств, связанные с их инвестированием в денежные эквиваленты, поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением потерь или выгод от операции). Примерами таких платежей и поступлений являются размещение в кредитных организациях депозитов и их возврат на расчетный счет организации.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Финансовые вложения долгосрочные (в тыс.руб.)

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1170 отражены акции АО «Специализированный застройщик ФИЛИТ», стоимость которых составила 2 580 000 тыс. руб. и 100% доля в ООО «ДРСУ 34» стоимостью 2 580 000 тыс. руб.

По результатам проверки финансовых вложений на обесценение признаков устойчивого снижения стоимости долей не выявлено.

Финансовые вложения (строка 1170)	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Акции	2 580 000	2 580 000	2 580 000
Доли	2 580 000	2 580 000	2 580 000
ИТОГО	**5 160 000**	**5 160 000**	**5 160 000**

В 2024 году движение по долгосрочным финансовым вложениям отсутствует.

При тестировании финансовых вложений на обесценение был сделан вывод, что необходимость в создании резерва на обесценение отсутствует.

3.2. Отложенные налоговые активы (в тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы (строка 1180)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оценочные обязательства и резервы	14	-	-
Финансовые вложения	322 000	257 600	257 600
Убытки прошлых лет	598	221	79
ИТОГО	**322 612**	**257 821**	**257 679-**

3.3. Налог на добавленную стоимость (в тыс. руб.)

Налог на добавленную стоимость (строка 1220)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС по приобретенным услугам	81	41	41
ИТОГО	**41**	**41**	**41**

3.4. Дебиторская задолженность (в тыс.руб.)

Дебиторская задолженность (строка 1230)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, краткосрочная	20	-	-
ИТОГО	**20**	-	-

3.5. Денежные средства (в тыс. руб.)

Денежные средства (стр. 1250)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах	30	32	111
ИТОГО	**30**	**32**	**111**
Данные стр. 4450, стр. 4500 Отчета о движении денежных средств	**30**	**32**	**111**

По состоянию на отчетную дату Общество не привлекает (и не принимает возможность для привлечения) дополнительных денежных средств.

Данные строки 1250 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 (32 тыс. руб.) и 31.12.2024 (30 тыс. руб.) соответствуют данным строк 4450 (32 тыс. руб.) и 4500 (30 тыс. руб.) Отчета о движении денежных средств соответственно на начало и конец 2024 года.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

3.6. Капитал и резервы (в тыс. руб.)

Структура раздела «Капитал и резервы» на 31.12.2024 г.:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	5 160 010	5 160 010	5 160 010
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(165 837)	(132 085)	(131 516)
ИТОГО	**4 994 173**	**5 027 925**	**5 028 494**

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистый убыток по результатам деятельности за 2024 год составляет – 33 752 тыс. руб.
Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. составляют: 4 994 173 тыс. руб.

3.7. Отложенные налоговые обязательства (в тыс. руб.)

Заемные средства (строка 1510)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Финансовые вложения	486 000	388 800	388 800
ИТОГО	**486 000**	**388 800**	**388 800**

3.8. Заемные средства (в тыс.руб.)

Заемные средства (строка 1510)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные займы	2 350	1 100	500
Проценты по краткосрочным займам	149	53	8
ИТОГО	**2 499**	**1 153**	**508**

Движение Краткосрочных заемных средств за отчетный период

Краткосрочные заемные средства (движение)	Поступило	Выбыло
Краткосрочные займы	1 250	-
Проценты по краткосрочным займам	96	-
ИТОГО	**2 499**	-

На отчетную дату заключен один договор займа полученного на сумму 2 499 тыс. рублей, со сроком погашения 31.12.2025г.

3.9. Кредиторская задолженность (в тыс.руб.)

Кредиторская задолженность (строка 1520)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12	9	6
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	12
ИТОГО	**13**	**9**	**18**

3.10. Оценочные обязательства (в тыс.руб.)

Оценочные обязательства (строка 1540)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оценочные обязательства и резервы по предстоящим отпускам	56	8	11
ИТОГО	**56**	8	11

Движение Оценочных обязательств за отчетный период

Оценочные обязательства (движение)	Поступило	Выбыло
Оценочные обязательства (резервы) по предстоящим отпускам	57	9
ИТОГО	**57**	**9**

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Основным видом деятельности Общества является деятельность головных офисов. Доходы от обычных видов деятельности за 2024 год отсутствуют.

4.1. Расшифровка строки 2200 «Управленческие расходы» (в тыс.руб.)

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Аудиторские услуги	(132)	(120)
Аренда офисных площадей	(165)	(21)
Страховые взносы и страхование от несч. случаев	(139)	(84)
Оценочные услуги	(200)	(1)
Заработная плата	(525)	(358)
ИТОГО	**(1 160)**	**(583)**

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (в тыс. руб.)

Элементы затрат	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	525	358
Расходы на социальное страхование	139	84
Амортизация	-	-
Прочие расходы	496	141
ИТОГО	**1 160**	**583**

4.2. Расшифровка строк 2310- 2350 «Прочие доходы и расходы» (в тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы	2024 год	2023 год
Прочие доходы, в том числе:	**8**	**1**
Оценочные обязательства и резервы по оплате труда	8	1
Проценты к уплате, в том числе:	**(96)**	**(45)**

Проценты за получение в пользование денежных средств по договорам займа	(96)	(45)
Прочие расходы, в том числе	**(95)**	**(84)**
Госпошлина	(36)	(35)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(2)	-
Расходы на услуги банков	(57)	(49)

Бухгалтерский убыток за 2024 г. после налогообложения составляет – 33 752 тыс. руб.
Убыток по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год составляет – 1 284 тыс. руб.

4.3. Расшифровка «Налог на прибыль» стр. 2410 (в тыс. руб.):

Вид актива и обязательства	**Эффект изменения Сумма**	**Налог на прибыль**	**Вид ОНО/ОНА/ПНО/ ПНА**
Прибыль до налогообложения	**(1 341)**	**(32 409)**	**Условный расход по налогу на прибыль**
Оценочные обязательства и резервы	56	14	ОНА
Пересчет по ставке 25% Финансовые вложения (налогооблагаемая временная разница 1 944 000 тыс. руб)		(97 200)	ОНО
Пересчет по ставке 25% Финансовые вложения (вычитаемая временная разница 1 288 000 тыс. руб)		64 400	ОНА
Пересчет по ставке 25% Убытки прошлых лет		375	ОНА
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) по ставке 25%	-	**32 409**	-

Отложенный налог на прибыль указан с учетом перерасчета ОНА и ОНО в связи с изменением законодательства, с 01.01.2025г. ставка налога на прибыль организаций составляет 25%.

Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

5. Прочие пояснения к бухгалтерской и финансовой отчетности

5.1. Сведения об исполнительных и контролирующих органах организации

По состоянию на 31.12.2024 исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим составом:

Единоличный Исполнительный орган Общества: генеральный директор Феденко Анатолий Витальевич.

Единственным акционером Общества избран Совет директоров в составе: Насонов Д.В., Ручнова И. В., Шевченко В.Ю., Смаковская Е.С., Афанасьева Е.С., Ремезов П.Н. Председателем Совета директоров избран Шевченко В.Ю. Создание ревизионной комиссии не предусмотрено.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);	605 тыс. руб., в том числе НДФЛ 62 тыс. руб, страховые взносы 125 тыс. руб.
долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения).	не выплачивались и не начислялись

5.2. Сведения об операциях со связанными сторонами

Связанными сторонами Компании являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

№ п/п	Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2024 год		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия / сроки расчетов
		Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
1	**Бенефициарный владелец отсутствует, поскольку отсутствуют физические лица, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющие более 25 процентов доли в капитале Общества.**					
2	**Участники / акционеры, доля участия**					
	Барклая ООО / 50%/займы полученные (сч. 66.03, 66.04)	-	1 346	-	2 499	безналичные/ краткосрочная
	Дубровская ООО / 50%	-	-	-	-	безналичные/ краткосрочная
3	**Физическое лицо или организация, осуществляющие контроль или оказывающие значительное влияние на аудируемое лицо, прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников**					
	Черкасова Екатерина Юрьевна/Генеральный директор АО»Темп»	-	-	-	-	
	Насонов Денис Викторович/Член совета директоров общества	-	-	-	-	
	Спирова Ксения Андреевна/ Член совета директоров общества	-	-	-	-	

	Шевченко Владимир Юрьевич/ Член совета директоров общества/ Генеральный директор ООО «АРХПЛЕЙ Девелопмент»	-	-	-	-	
	Смаковская Елена Сергеевна/ Член совета директоров общества	-	-	-	-	
	Афанасьева Екатерина Сергеевна/ Член совета директоров общества	-	-	-	-	
	Шарипов Александр Юрьевич/ Член совета директоров общества	-	-	-	-	
	Ручнова Ирина Викторовна/ Член совета директоров общества	-	-	-	-	
	Ремезов Павел Николаевич/ Член совета директоров общества	-	-	-	-	
4	**Контролируемые, зависимые организации**					
	СЗ ДРСУ-34 ООО / 100%	-	-	-	-	
	СЗ Филит ООО / 100%	-	-	-	-	
5	**Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество**					
	ООО «АРХПЛЕЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ»/ 50%	-	-	-	-	
	АО «ТЕМП» / 50%	-	-	-	-	

5.3. Дивиденды, (тыс. руб.)

Дивиденды в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

5.4. Планы будущей деятельности

Планы по разработке новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств отсутствуют.

Изменения основной деятельности Общество не планирует.

5.5. Расшифровка условных фактов хозяйственной деятельности и условных обязательств (тыс. руб.)

Структура обязательств, по которым Общество ~~получило от третьих лиц или~~ предоставило третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога и (или) поручительства, представлена в таблице.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
залогов долей и акций по кредитным обязательствам связанных сторон	75 293	75 293	0
поручительства по кредитным обязательствам связанных сторон	46 566 611	43 760 358	0

5.6. Судебные разбирательства Общества

Судебных разбирательств, существенно влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31.12.2024 г. и дату подготовки отчетности – нет.

5.7. Информация по сегментам

Учетной политикой Общества раскрытие информации по сегментам не предусмотрено.

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Фактическим местом оказания услуг является г. Москва.

5.8. Инвентаризация имущества и обязательств

По состоянию на 31.12.2024 проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества в соответствии с приказом № 1 от 25.12.2024 г.

Расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета не выявлено.

5.9. Система внутреннего контроля

Общество осуществляет контрольные функции с помощью таких средств контроля, как:

- санкционирование совершения хозяйственных операций;
- проверка наличия и правильности заполнения первичной бухгалтерской документации;
- проведение сверок с контрагентами;
- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- организация хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организация хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.
- анализ жалоб, претензий, судебных разбирательств.

Показателем уровня внутреннего контроля является оценка Обществом принятых на себя рисков и их адекватное отражение в составе финансовой отчетности.

5.10. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на экономику Общества, с 01.01.2025 г. до момента подписания бухгалтерской отчетности не было.

5.11. Допущение непрерывности деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «БЕТА ХОЛДИНГ» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанные с этим последствия.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «БЕТА ХОЛДИНГ» в обозримом периоде будет не существенным.

Данных о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности; объявлений дебиторов Общества банкротами нет; обнаруженных после отчетной даты существенных ошибок в бухгалтерском учете, которые приведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период нет; решения о реорганизации, реконструкции, эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались; крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений не осуществлялись; чрезвычайных ситуаций после отчетной даты не было.

Руководство уверено в том, что ООО «БЕТА ХОЛДИНГ» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.
В связи с этим Общество делает вывод об отсутствии существенной неопределенности в допущении непрерывности деятельности.
Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.
Планируемого дохода Общества достаточно для осуществления текущей деятельности Общества, снижения непокрытого убытка.

5.12. Информация о рисках

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

Рыночный риск:

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т.д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, и др.

Кредитный риск:

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей, заказчиков, заемщиков. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируется резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

5.13. Исправление ошибок

Общество не выявило в 2024 г. существенные ошибки

5.14. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось.

5.15. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2024 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

5.16. Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию

В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало.

Генеральный директор Феденко А.В.

27.01.2025 г.