

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2024 год

1. Табличная часть

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МЕД-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом	по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ

Коды		
31	12	2024
6685170040		
68.20.1		
12300	16	
384		

1.1. Основные средства

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5201	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	527 637	(118 057)	-	-	-	(31 879)	-	-	-	527 637	(149 936)
в том числе:	5230	за 2023г.	527 637	(90 803)	-	-	-	27 254	-	-	-	527 637	(118 057)
инвестиционная недвижимость	5221	за 2024г.	380 540	(35 144)	-	-	-	(10 862)	-	-	-	380 540	(46 006)
	5231	за 2023г.	380 540	(24 282)	-	-	-	(10 862)	-	-	-	380 540	(35 144)
основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5222	за 2024г.	147 097	(82 913)	-	-	-	(21 017)	-	-	-	147 097	(103 930)
	5232	за 2023г.	147 097	(66 521)	-	-	-	(16 392)	-	-	-	147 097	(82 913)

1.1.2. 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 незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

1.1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

1.1.4. 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	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	377 701	409 580	436 834
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 (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

1.2. Финансовые вложения
1.2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2024г.	-	-	1	-	-	-	-	1	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акции	5302	за 2024г.	-	-	1	-	-	-	-	1	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	1	-	-	-	-	1	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

1.3. Запасы
1.3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	31 880	(31 880)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	31 801	(31 801)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	31 879	(31 879)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	31 801	(31 801)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

1.4. Дебиторская и кредиторская задолженность
1.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	159	-	24 031	-	(23 095)	-	-	-	-	-	1 095	-
	5530	за 2023г.	3 054	-	34 466	-	(37 361)	-	-	-	-	-	159	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	29	-	22 900	-	(22 905)	-	-	-	-	-	24	-
	5531	за 2023г.	2 909	-	34 266	-	(37 146)	-	-	-	-	-	29	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	129	-	128	-	(190)	-	-	-	-	-	67	-
	5532	за 2023г.	145	-	199	-	(215)	-	-	-	-	-	129	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию ит обеспечению	5514	за 2024г.	1	-	3	-	-	-	-	-	X	X	4	-
	5534	за 2023г.	-	-	1	-	-	-	-	-	X	X	1	-
Итого	5500	за 2024г.	159	-	24 031	-	(23 095)	-	-	X	-	-	1 095	-
	5520	за 2023г.	3 054	-	34 466	-	(37 361)	-	-	X	-	-	159	-

1.4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

1.4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	553 742	35 315	-	(115 109)	-	-	-	-	473 948
	5580	за 2023г.	568 945	18 158	-	(33 361)	-	-	-	-	553 742
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	68	-	(68)	-	-	-	-	-
	5581	за 2023г.	11 312	54	-	(11 366)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	18 844	-	(18 844)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	9 422	-	(9 422)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2 342	16 403	-	(14 797)	-	-	-	-	3 948
	5583	за 2023г.	1 643	8 581	-	(7 882)	-	-	-	-	2 342
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	551 400	-	-	(81 400)	-	-	-	-	470 000
	5585	за 2023г.	555 990	-	-	(4 590)	-	-	-	-	551 400
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	553 742	35 315	-	(115 109)	-	X	-	-	473 948
	5570	за 2023г.	568 945	18 158	-	(33 361)	-	X	-	-	553 742

1.4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

1.5. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1	-
Расходы на оплату труда	5620	614	116
Отчисления на социальные нужды	5630	142	39
Амортизация	5640	31 879	31 751
Прочие затраты	5650	7 792	8 054
Итого по элементам	5660	40 428	39 960
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	40 428	39 960

1.6. Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "МЕД-ДЕВЕЛОПМЕНТ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	377 701	409 580	436 834
Финансовые вложения				
Долгосрочные	1170	1	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	21 415	18 665	18 664
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	7 352
Дебиторская задолженность*	1230	1 095	159	3 054
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 332	63 147	35 156
Прочие оборотные активы	1260	91	57	47
ИТОГО активы	-	420 635	491 608	501 107
Пассивы				
Заемные средства				
Долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 348	2 233	1 483
Оценочные обязательства				
Долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	470 000	551 400	555 990
Кредиторская задолженность**	1520	3 948	2 342	12 955
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	475 296	555 975	570 428
СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	-	(54 661)	(64 367)	(69 321)

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

2. Текстовый раздел

2.1 Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МЕД-Девелопмент» (далее по тексту «Общество») зарегистрировано 11.12.2019 г., ОГРН 1196658084237.

Юридический адрес: 620075, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Малышева, дом 102Б, офис 13.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Ягудин Вадим Талгатович.

На налоговом учете Общество состоит по месту нахождения организации в Межрайонной инспекции ФНС России №31 по Свердловской области, ИНН/КПП 6685170040/668501001.

Общество применяет основную систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 100 000 рублей, оплачен полностью.

Средняя численность работающих за отчетный период составила 0,3 чел. (в отчетном периоде работал один человек по совместительству).

Информация об аудиторе Общества:

Решением единственного участника от 22.10.2024 г. аудитором общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Метаудит» (ОГРН 1026602329049, ИНН 6658114449); сокращенное наименование: ООО «Метаудит»; местонахождение: 620014, г. Екатеринбург, пер. Химиков, 3.

2.2 Характеристика деятельности организации

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего отчетного периода и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В течение отчетного периода Общество сдавало в аренду принадлежащие на праве собственности нежилые здания, расположенные по адресу по адресу г. Екатеринбург, ул. Малышева, д. 102Б и д.102А, а также медицинское оборудование и инвентарь.

Нематериальных активов, расходов на НИОКР Общество не имеет.

В отчетном периоде Общество не имело просроченной задолженности по расчетам с персоналом по заработной плате, по расчетам с бюджетом всех уровней и внебюджетными фондами.

На отчетную дату просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Оценочные резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавались в связи с отсутствием фактов и информации, свидетельствующих о снижении стоимости соответствующих активов.
На отчетную дату Общество не участвует в судебных спорах в качестве ответчика или третьего лица.
На отчетную дату Общество не имеет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.
Совместная деятельность Обществом в отчетном периоде не велась.
Прекращаемой деятельности у Общества в отчетном периоде не было.

2.3 Сведения об учетной политике организации

Основные способы ведения бухгалтерского учета изложены в учетной политике Общества и предусматривают следующие положения.
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

С отчетности за 2022 год Обществом применяются утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (способ перехода – альтернативный в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020), ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (способ перехода – перспективный в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Стоимостной критерий не применяется в отношении активов, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, и, одновременно, являющихся недвижимым имуществом в соответствии с законодательством.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются затраты на проведение плановых капитальных ремонтов, а также существенные по величине затраты (превышающие остаточную стоимость основного средства) на проведение плановых и неплановых ремонтов по техническому состоянию, на техобслуживание ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты организации на плановые средние, текущие ремонты, а также на неплановые, аварийные, гарантийные ремонты, техосмотры, незначительные по величине затраты на плановые и неплановые ремонты по техническому состоянию, техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности". При этом инвестиционная недвижимость обособляется в аналитическом учете.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 40 тыс. руб., для организации надлежащего контроля наличия и движения таких активов учитываются на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

С отчетности за 2021 год Обществом применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденное Минфином РФ Приказом от 15.11.2019 года №180н (способ перехода применен перспективный в соответствии с п.48 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", признаются расходами отчетного периода от обычных видов деятельности и на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. В случае отсутствия доходов от обычных видов деятельности в отчетном периоде, данные расходы включаются в состав прочих расходов отчетного периода.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) и перехода права собственности. Момент перехода права собственности определяется условиями договора.

С отчетности за 2022 год Обществом применяется утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом отражается на субсчете 03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, Общество рассматривает как переменные платежи, не приводящие к признанию обязательства по аренде и актива в форме права пользования.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.4 Доходы и расходы Общества от обычных видов деятельности

Доходы от реализации в отчетном периоде составили 37 927 тыс. руб. и получены по договорам аренды.

Себестоимость продаж в сумме 31 879 тыс. руб., сформировалась в результате начисления амортизации по сданному в аренду имуществу.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», составили за отчетный период 8 549 тыс. руб.

Основные статьи общехозяйственных расходов – налог на имущество в сумме 7 435 тыс. руб., земельный налог – 138 тыс. руб., расходы на оплату труда и страховые взносы – 756 тыс. руб., прав использования программ для ЭВМ – 74 тыс. руб., аудиторские услуги – 112 тыс. руб., прочие расходы – 34 тыс. руб. Управленческие расходы признаны полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Убыток от продаж составил 2 501 тыс. руб.

2.5 Прочие доходы и расходы.

Проценты к получению за отчетный период составили 9 672 тыс. руб. (начислены на остатки на банковских счетах).

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета составила 55 тыс. руб. (расходы на услуги банков – 51 тыс. руб., услуги регистратора – 4 тыс. руб.).

2.6 Расчеты по налогу на прибыль и финансовый результат хозяйственной деятельности.

Показатели, связанные с налогом на прибыль, приведены в таблице:

Код	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	7 116
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	18 665
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 233
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	21 415
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 348
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	16 432
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	20 067
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	3 635
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц	(379)
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	4 014
4	Текущий налог на прибыль	(1 045)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	2 590
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	(1 423)
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	9 706
	(А) + (5)	

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составил 7 116 тыс. рублей.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 5 222 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%. Сумма налога на прибыль к уплате по данным регистров налогового учета и налоговой декларации за 2024 год – 1 045 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли по данным бухгалтерского учета за отчетный период составила 9 706 тыс. руб.

2.7 Основные средства

В отчетном году на основании проведенной проверки на соответствие использования объектов основных средств Общество выявило основания для изменения элементов амортизации основных средств (сроки полезного использования), начиная с января 2025 г. Перечень основных средств, по которым произведено изменение элементов амортизации, а именно сроков полезного использования приведен в таблице:

N	Основное средство	Инв. №	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования на 31.12.2024, мес.		Остаток срока полезного использования на 31.12.2024, мес.	
				до изменения	после изменения	до изменения	после изменения
1	Системный блок (IRU Home 320A3SE,AMD Ryzen 3 3200G,DDR4 8 ГБ,240ГБ(SSD),AMD Radeon Vega 8)	00-000482	Линейный способ	36	72	4	40
2	Системный блок №1 (IRU Office 320A3,AMD Ryzen 5 3400G,DDR4 8 ГБ,240ГБ(SSD),AMD Radeon RX Vega 11)	00-000483	Линейный способ	36	72	4	40
3	Системный блок №2 (IRU Office 320A3,AMD Ryzen 5 3400G,DDR4 8 ГБ,240ГБ(SSD),AMD Radeon RX Vega 11)	00-000485	Линейный способ	36	72	4	40
4	МФУ Bizhub C300i Konica Minolta	00-000484	Линейный способ	36	72	4	40

2.8 Заемные средства

Общая сумма задолженности по займам полученным на 31.12.2024 составляет 470 000 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2025 г.

2.9 Раскрытие информации о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2024

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Характер отношений	Виды операций		Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.
1	2	3	4		5	6
1.	Ягудин Вадим Талгатович	Бенефициарный владелец, физическое лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа с 01.03.2025	Сумма заработной платы (краткосрочное вознаграждение управленческому персоналу)	Сумма начисления за отчетный период (отчет о финансовых результатах)	(739)	-
				Сумма выплат за отчетный период (отчет о движении денежных средств)	(739)	-
				Сальдо расчетов на конец отчетного периода (бухгалтерский баланс)	-	-
			Приобретение ценных бумаг	Сумма выплат за отчетный период (отчет о движении денежных средств)	(1)	-
				Сумма увеличения финансовых вложений (бухгалтерский баланс)	1	-
2.	АО «АССЭТС-М»	Единственный участник	Предоставление займов	Сумма предоставленных займов (отчет о движении денежных средств)	(1 000)	-
				Сумма погашенных займов (отчет о движении денежных средств)	-	-
				Сальдо расчетов на конец отчетного периода (бухгалтерский баланс - кредиторская задолженность)	-	1 000

2.10 Информация о событиях после отчетной даты

После 31 декабря 2024 г. какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, у Общества отсутствуют.

2.11 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами в начале 2022 года. Указанный фактор привел к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на перспективы развития бизнеса. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, вместе с тем, явное негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества отсутствует. В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных с геополитической нестабильностью.

Руководство Общества отслеживает влияние этих факторов на финансовое положение и финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2.12 Информация о поручительствах, гарантиях, залогах полученных и выданных

Общество не имеет поручительств, гарантий и залогов как выданных, так и полученных.

2.13 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с положениями ПБУ 23/2011, утвержден Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н. Свернуто показаны денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам по таким взаимоотношениям.

Генеральный директор ООО «МЕД-Девелопмент»

28 марта 2025 г.



Ягудин В.Т.