

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2024 год**

ООО «БИЗНЕСИНВЕСТ»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнесинвест»;

Сокращенное наименование:

ООО «Бизнесинвест»;

Юридический адрес Общество с ограниченной ответственностью «Бизнесинвест» (далее – «Общество»):

Российская Федерация, 622001, Свердловская область г. Нижний Тагил, ул. Долгая, д.5

ИНН: 6623081626

КПП: 662301001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 622001, Свердловская область г. Нижний Тагил, ул. Долгая, д.5

Обособленных подразделений у Общества не зарегистрировано.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций/долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен размеру 10 000 (десять тысяч) рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества:

В 2024 г. уставный капитал Общества не изменялся.

Учредителями Общества являются:

Устюжанинов Евгений Юрьевич ИНН 666900304494 доля 83,2%

АО «Металлиндустрия» ИНН 6658371478 доля 6,1%

АО «Металлиндустрия – НТ» ИНН 6623071508 доля 7,4%

ООО «ПМХ «Тагильская сталь» ИНН 6623073424 доля 3,3%

Конечным бенефициаром является Устюжанинов Евгений Юрьевич.

Списочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году - 33 человек
- в 2023 году - 29 человек

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Исполнительный орган Общества:

Директор – Устюжанинов Евгений Юрьевич

Главный бухгалтер Общества – Великанова Ольга Владимировна

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-тест» (ИНН 6623066882).

Адрес: 622001, Свердловская обл., гор.Нижний Тагил, ул. Ломоносова, дом 49, стр 1А, офис 11.

Информация о лицензии: член саморегулируемой организации аудиторов: «Аудиторская Ассоциация Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре СРО 12006074597.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

В период 2024г. чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

Государственная помощь в 2024 году не оказывалась.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же законом и положениями.

Основные средства и капитальные вложения.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Аренда.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество в качестве арендодателя

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

- по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года;
- по прочим – 10 лет.

Сырье и материалы

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

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 себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Займы и кредиты

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

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Доходы и расходы

- Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

- К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг аренды, выручка от продажи недвижимого имущества. Остальные доходы являются прочими доходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

- Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по аренде, продаже недвижимого имущества. Данные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» и счета 26 «Общехозяйственные расходы». Остальные расходы считаются прочими расходами. На счете 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, на счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются косвенные расходы. К прямым расходам относятся затраты на амортизацию, используемых в обычных видах деятельности основных средств, коммунальные услуги на содержание используемых в обычных видах деятельности основных средств, расходы на оплату труда и приходящиеся на него страховые взносы работников, задействованных в содержании и эксплуатации объектов основных средств. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

2. Корректировки данных отчетности

Корректировки в отчетность не вносились.

3. Прочая информация

3.1. Капитальные вложения и основные средства

Информация о движении основных средств представлена в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации, реконструкции и т.п. основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества составили 134 371 тыс.руб. (на 31 декабря 2023г. – 23 451 тыс. руб., на 31 декабря 2022г. – 26 462 тыс.руб.).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, их стоимость на 31.12.2024 составила 17 110 т.р., на 31.12.2023 - 16 838 т.р.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость финансовых вложений в виде займов выданных составила 18 500 т.р.

В результате анализа финансовых вложений Общества, проведенного по состоянию на 31 декабря 2024г., признаков обесценения не выявлено. Резерв не создан.

3.3. Запасы.

Информация о движении запасов представлена в таблице 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создан, ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.4. Дебиторская задолженность.

Расшифровка по структуре дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствует дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте.

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г. не заложены в качестве обеспечения (31 декабря 2023 г.: не заложены; 31 декабря 2022: не заложены).

Резерв по дебиторской задолженности не создан ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Показатели	Тыс. руб		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах	26	2 114	43

По состоянию на 31.12.2024г. на балансе Общества денежных эквивалентов нет (на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 также нет).

У Общества отсутствуют денежные средства, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. не доступны для использования (31 декабря 2023 г.: отсутствуют; 31 декабря 2022 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на балансе у Общества средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества, нет (на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 нет).

3.6. Прочие оборотные активы.

На 31.12.2024 прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

Тыс.руб.

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (лицензии, права на программное обеспечение и пр.)	0	0	69	70	72	33
Расходы на страхование		333		592		341
НДС по арендным обязательствам	0	0	0	0	0	0
Итого	0	333	69	622	72	374

В связи с вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку, а именно Общество отразило:

в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022.

3.7. Капитал и резервы.

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

В 2024 году дивиденды Обществом не объявлялись и не выплачивались. В 2023 и 2022 годах дивиденды Обществом не объявлялись и не выплачивались.

В соответствии с протоколом внеочередного общего собрания участников от 16.07.2024г. принято решение о внесении участником ООО «ПМХ «Тагильская Сталь» вклада в имущество ООО «Бизнесинвест» без увеличения уставного капитала в сумме 253 500 тыс. рублей. Сумма внесена в размере 104 тыс. рублей

В соответствии с протоколом внеочередного общего собрания участников от 12.08.2021г. принято решение о внесении участником ООО «ПМХ «Тагильская Сталь» вклада в имущество ООО «Бизнесинвест» без увеличения уставного капитала в сумме 900 000 тыс. рублей. В соответствии с данным протоколом до 2024 года было внесено 682000 тыс.рублей и в течение 2024 года внесено 218000 тыс.рублей.

3.8. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы	0	0	34 700	45 000	30 890	113 500
Итого заемные средства	0	0	34 700	45 000	30 890	113 500

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г. отражена по строке 1510 «Заемные средства» и составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
По долгосрочным займам	0	94	20 319
По краткосрочным займам	0	5 198	378
Итого	0	5 292	20 696

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в строку отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате»:

в 2024 году составила – 198 тыс.руб.,

в 2023 году составила – 577 тыс. руб.

3.9. Прочие обязательства (аренда)

Обязательства по аренде (лизингу) в сумме 4 954 тыс.рублей отражаются в пассиве баланса по строке 1450 свернуто с суммой НДС по арендным обязательствам в размере 6 тыс.рублей и проценты по арендным обязательствам 3 395 тыс. рублей.

3.10. Кредиторская задолженность.

Расшифровка по структуре кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024г. кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность по страховым взносам

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

тыс.руб.

	2024 г.	2023 г.
- расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	8	6
- страховые взносы по единому тарифу	424	220
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	432	226

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс.руб.

	2024 г.	2023 г.
Налог на доходы физ.лиц	186	82
Налог на имущество	1 268	1 278
Налог на землю	1 018	1 006
Транспортный налог	193	222
Налог на прибыль	1 314	0
Водный налог	1	54
Итого	3 980	2 642

По состоянию на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.11. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам общества.

Основным видом деятельности общества является «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	112 080	68 411	43 669
Итого за 2024 г.	112 080	68 411	43 669
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	106 496	47 111	59 385
Итого за 2023г.	106 496	47 111	59 385

Информация о расходах по обычным видам деятельности, включая себестоимость произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс. руб

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Материалы	0	405
Затраты на оплату труда	1 562	863
Расходы по охране	0	475
Текущий ремонт	0	3 918
Налоги	9 371	9 556
Резерв ежегодных отпусков	3	76
Изготовление технической документации	0	430
Содержание офиса	0	5 145
страхование	1 327	1 178
Благоустройство территории	0	500
Аренда	79	236
Прочие затраты	916	2 222
Итого управленческие расходы	13 258	25 004

3.12. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы в 2024 имели следующую структуру:

Тыс. руб.		
Показатели	2024 год	2023 год
Доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	0	2 800
Доходы от реализации материалов	499	1 777
Доходы от оприходования излишков	949	2 314
Возмещение ущерба	0	214
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	0	106
Прочие доходы	3 309	233
Итого доходы	4 757	7 444

Прочие расходы в 2024 и 2023 году имели следующую структуру:

Тыс. руб.		
Показатели	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	257	184
Расходы от реализации материалов	0	2 045
Административные расходы и госпошлина	122	40
Результат (расход) от продажи, выбытия и прочего списания основных средств	6 106	3 327
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	161	18
Списание в расходы стоимости доли в ООО «ВИА» в связи с присоединением	19 000	0
Компенсации и материальная помощь	59	149
Прочие расходы	347	217
Итого расходы	26 052	5 980

3.13. Оценочные обязательства.

Структура и движение по оценочным обязательствам представлены в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Движение резерва по отпускам

На 31 декабря 2023 г.	716
Начислено за период	1288
Использовано за счет резерва	716
На 31 декабря 2024 г.	1288

Тыс.руб

Иных оценочных обязательств, кроме резерва под неиспользованные отпуска, Общество не создает.

3.14. Расчеты по налогу на прибыль.

Организация применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Производит расчет временных разниц "балансовым методом": текущий налог на прибыль исчисляет по данным бухгалтерской прибыли/убытка с отражением в учете информации о постоянных и временных разницах в стоимости активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль определяется для целей налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02).

Изменение отложенного налогового актива составило 1162 тыс. рублей.

Изменение отложенного налогового обязательства составило (837) тыс. рублей.

Условный расход по налогу на прибыль на 31.12.2024 составляет 1 771 тыс. рублей.

Налог на прибыль составляет 3 544 тыс. рублей, отражается по строке 2410 Отчёта о финансовых результатах, определяется как сумма текущего налога на прибыль (строка 2411) – 5 473 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль, строка 2412 – (1929) тыс. руб.

3.15. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации общества:

3.15.1. В течение 2024 года Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3.15.2. В 2024 году Общество участвовало в реорганизации в форме присоединения.

Основание для проведения реорганизации

Реорганизация проводилась на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «Бизнесинвест» от 28.06.2024 и Решения единственного участника ООО «Предприятие «ВИА».

Сведения об организациях, участвующих в реорганизации и правопреемниках

В реорганизации участвовали следующие организации:

- ООО «Предприятие ВИА», ИНН 7702321696 (организация, которая прекратила деятельность юридического лица путем реорганизации в форме присоединения)

- ООО «Бизнесинвест», ИНН 6623081626 (организация, к которой осуществляется присоединение).

Правопреемником является ООО «Бизнесинвест». Процесс реорганизации завершился 02.12.2024 внесением записи в ЕГРЮЛ,

Дата составления передаточного акта

Передаточный акт составлен 28.06.2024.

Данные об изменениях в составе и стоимости имущества и обязательствах

Начиная с даты составления передаточного акта имели место следующие изменения в составе и стоимости имущества и обязательств, а также события, вызвавшие соответствующие изменения в активах и обязательствах:

Строка баланса	Операция	Сумма Тыс. руб
	Раздел 1. Изменения в стоимости имущества (показатели реорганизуемого ООО «Предприятие «ВИА» без учета ООО «Бизнесинвест» на дату присоединения, Актив):	
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
1230	Финансовые и другие обязательства, в т.ч. -Единый налоговый счет	1
	Раздел 2. Изменения в стоимости обязательств (показатели реорганизуемого ООО «Предприятие «ВИА» без учета ООО «Бизнесинвест» на дату присоединения, Пассив):	

1370	Капитал и резервы: В т.ч. Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	(-206)
1510	Заемные средства	200
1520	Кредиторская задолженность в т.ч.: -Начисление/уплата налогов и сборов	13

Информация о формировании уставного капитала правопреемника:

Тыс. руб.

Показатель	Сумма	Источник
Утверждено общим собранием при принятии решения о реорганизации	10	Уставный капитал реорганизуемой организации
Увеличение уставного капитала	832	Добавочный капитал
Увеличение/уменьшение уставного капитала	(- 796)	Нераспределенная прибыль\ непокрытый убыток

Расшифровка несоответствия данных последней бухгалтерской (финансовой) отчетности числовым показателям первой бухгалтерской (финансовой) отчетности представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

Строка баланса	По данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности	По данным первой бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сумма расхождений	Причина расхождений
1150	271	271		
1250	8	8		
1310	10		10	Уставный капитал правопреемника остался без изменений
1350	832	832		
1370	796	786	(-10)	Сумма убытка уменьшена на сумму уставного капитала
1520	33	33		
1230	1	1		
1510	200	200		

3.16. Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

3.17. События, произошедшие после 31 декабря 2024г.

После 31 декабря 2024 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 отчетный год, у Общества отсутствуют.

Директор

28.03.2025



Устюжанинов Е.Ю.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

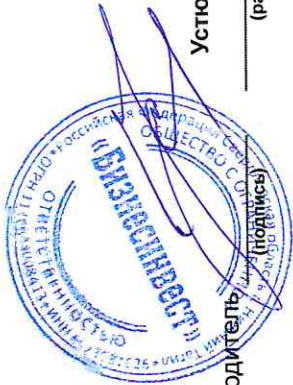
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	78	-	-	12	-	-	78	(12)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-



Руководитель _____
Устюжанинов Евгений Юрьевич
(расшифровка подписи)

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

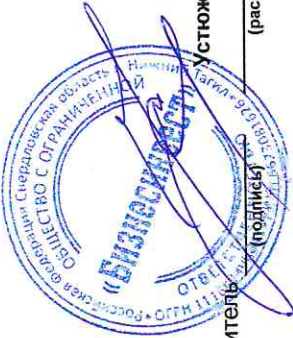
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	23 451	197 522	-	(86 602)	134 371
	5250	за 2023г.	26 462	30 924	(3 680)	(30 255)	23 451
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. 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 в том числе:	5260	6 412	14 606
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

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	273 051	276 851	262 100
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	7 907	7 158	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	17 110	16 838	16 838
	5288	-	-	-



Руководитель Устюжанинов Евгений Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

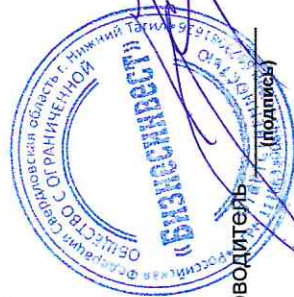
6 марта 2025 г.

10

[illegible]

3.2. 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	-	-	-



Руководитель _____
Устюжанинов Евгений Юрьевич
(расшифровка подписи)

6 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. 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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
Устюжанинов Евгений Юрьевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

6 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. Паличие 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 дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	440 046	-	224 373	-	(315 038)	-	-	-	-	-	349 381	-	
	5530	за 2023г.	560 359	-	122 215	-	(242 528)	-	-	-	-	-	440 046	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	30 281	-	11 002	-	(3 448)	-	-	-	-	-	37 835	-	
	5531	за 2023г.	31 417	-	9 396	-	(10 532)	-	-	-	-	-	30 281	-	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	175 270	-	60 890	-	(84 970)	-	-	-	-	-	151 189	-	
	5532	за 2023г.	81 296	-	102 727	-	(8 753)	-	-	-	-	-	175 270	-	
Прочая	5513	за 2024г.	234 495	-	152 481	-	(226 619)	-	-	-	-	-	158 934	-	
	5533	за 2023г.	447 646	-	10 092	-	(223 243)	-	-	-	-	-	234 495	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	440 046	-	224 373	-	(315 038)	-	-	X	-	-	349 381	-	
	5520	за 2023г.	560 359	-	122 215	-	(242 528)	-	-	X	-	-	440 046	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 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	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	списание на финансовый результат		погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	47 817	-	-	-	46 263	-	-	-	1 554
	5571	за 2023г.	118 441	-	-	-	(70 624)	-	-	-	47 817
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	45 000	-	-	-	(45 000)	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	113 500	-	-	-	(68 500)	-	-	-	45 000
прочая	5554	за 2024г.	2 817	-	-	-	(1 263)	-	-	-	1 554
	5574	за 2023г.	4 941	-	-	-	(2 124)	-	-	-	2 817
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	46 332	17 654	198	(41 899)	(41 899)	-	-	-	22 285
	5580	за 2023г.	56 421	3 602	577	(14 268)	(14 268)	-	-	-	46 332
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 655	14 625	-	(1 127)	(1 127)	-	-	-	16 152
	5581	за 2023г.	1 735	2 351	-	(1 431)	(1 431)	-	-	-	2 655
авансы полученные	5562	за 2024г.	211	(25)	-	35	(168)	-	-	-	221
	5582	за 2023г.	205	174	-	(93)	(93)	-	-	-	211
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2 868	1 859	-	(294)	(294)	-	-	-	4 634
	5583	за 2023г.	2 345	817	-	-	-	-	-	-	2 868
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	39 992	200	198	(40 390)	(40 390)	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	51 586	-	577	(12 171)	(12 171)	-	-	-	39 992
прочая	5566	за 2024г.	606	995	-	(324)	(324)	-	-	-	1 277
	5586	за 2023г.	550	260	-	(204)	(204)	-	-	-	606
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	94 149	17 654	198	4 364	4 364	-	X	-	23 839
	5570	за 2023г.	174 862	3 602	577	(84 892)	(84 892)	-	X	-	94 149

5.4. 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	-	-	-



Руководитель

Устрожанинов Евгений Юрьевич

(подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 634	2 691
Расходы на оплату труда	5620	13 392	10 926
Отчисления на социальные нужды	5630	2 983	2 370
Амортизация	5640	32 955	29 579
Прочие затраты	5650	31 259	26 549
Итого по элементам	5660	82 223	72 115
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	-	79
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	82 223	72 194

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Устюжанинов Евгений Юрьевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

6 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	716	572	-	-	1 288



Устюжанинов Евгений Юрьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

6 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	14 000	14 000	14 000
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Устюжанинов Евгений
Юрьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

6 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:					
	5911	-	-	-	-
за 2024г.	5921	-	-	-	-
за 2023г.					



Руководитель

Устюжанинов Евгений Юрьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

6 марта 2025 г.