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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	1 312	(835)	-	-	-	(241)	-	-	-	1 312	(1 076)
	5110	за 2023г.	835	(165)	477	-	-	(670)	-	-	-	1 312	(835)
в том числе: Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	183	-	-	-	-	(88)	-	-	-	183	(88)
	5111	за 2023г.	-	-	183	-	-	-	-	-	-	183	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024г.	529	(235)	-	-	-	(153)	-	-	-	529	(388)
	5112	за 2023г.	235	(72)	294	-	-	(163)	-	-	-	529	(235)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2024г.	600	(600)	-	-	-	-	-	-	-	600	(600)
	5113	за 2023г.	600	(92)	-	-	-	(508)	-	-	-	600	(600)

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	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	85	661	-	-	746
	5190	за 2023г.	-	379	-	(294)	85
в том числе: Комбинированный товарный знак (№2024728038, 2024728037) Философия	5181	за 2024г.	-	90	-	-	90
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбинированный товарный знак (№2023763299) Флагман	5182	за 2024г.	45	190	-	-	235
	5192	за 2023г.	-	45	-	-	45
Словесный товарный знак (№2023763301) Город за городом	5183	за 2024г.	40	21	-	-	61
	5193	за 2023г.	-	40	-	-	40
Комбинированный товарный знак (№2024728033, 2024728039) Форест	5184	за 2024г.	-	90	-	-	90
	5194	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбинированный товарный знак (№2024749460, 2024749461) Фордевинд	5185	за 2024г.	-	90	-	-	90
	5195	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбинированный товарный знак (№2024759361, № 2024759363) Фриссон	5186	за 2024г.	-	90	-	-	90
	5196	за 2023г.	-	-	-	-	-
Телеграмм-бот	5187	за 2024г.	-	330	-	-	330
	5197	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбинированный товарный знак (№2024790171, 2024790172) Уфа-Сити	5188	за 2024г.	-	90	-	-	90
	5198	за 2023г.	-	-	-	-	-
Обучающий видеоролик для ООО "ФСК Регионг".	5189	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5199	за 2023г.	-	294	-	(294)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	62 237	(16 533)	1 271	(74)	12	(24 068)	-	-	-	63 434	(40 589)
	5210	за 2023г.	44 221	(7 329)	59 536	(8 897)	8 897	(18 101)	-	-	-	62 237	(16 533)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	4 123	(1 536)	1 271	(74)	12	(1 572)	-	-	-	5 320	(3 096)
	5211	за 2023г.	2 701	(409)	1 421	-	-	(1 127)	-	-	-	4 123	(1 536)
Право пользования активом	5202	за 2024г.	58 114	(14 997)	-	-	-	(22 496)	-	-	-	58 114	(37 493)
	5212	за 2023г.	41 519	(6 920)	58 114	(8 897)	8 897	(16 974)	-	-	-	58 114	(14 997)

Учтено в составе доходных вложений	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в материальные ценности - всего	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	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	5260	-	-
в том числе:	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	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Алмазов Алексей Андреасович**

(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	666 056	-	420 645	-	-	-	-	1 086 701	-
	5311	за 2023г.	731 211	-	649 320	(714 475)	-	-	-	666 056	-
в том числе: Доли в уставных капиталах	5302	за 2024г.	16 130	-	215	-	-	-	-	16 345	-
	5312	за 2023г.	730 605	-	-	(714 475)	-	-	-	16 130	-
Долгосрочные займы	5303	за 2024г.	591 226	-	420 430	-	-	-	-	1 011 656	-
	5313	за 2023г.	606	-	590 620	-	-	-	-	591 226	-
Акции	5304	за 2024г.	58 700	-	-	-	-	-	-	58 700	-
	5314	за 2023г.	-	-	58 700	-	-	-	-	58 700	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	65 409	-	86 721	(1 000)	-	-	-	151 130	-
	5315	за 2023г.	28 473	-	65 409	(28 473)	-	-	-	65 409	-
в том числе: Займы	5306	за 2024г.	65 409	-	86 721	(1 000)	-	-	-	151 130	-
	5316	за 2023г.	28 473	-	65 409	(28 473)	-	-	-	65 409	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	731 465	-	507 366	(1 000)	-	-	-	1 237 831	-
	5310	за 2023г.	759 684	-	714 729	(742 948)	-	-	-	731 465	-

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	10	10	-
в том числе: доля в УК СЗ 1 Казань	5321	10	10	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	8 875	-	8 875	-	(8 875)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	8 875	-	-	-	X	8 875	-	8 875
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2024г.	8 875	-	8 875	-	(8 875)	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	8 875	-	-	-	-	8 875	-	8 875

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

Руководитель _____ **Алмазов Алексей Андреасович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	28 665	-	162 824	-	-	-	-	-	-	-	191 489	-
	5521	за 2023г.	2	-	28 665	-	(2)	-	-	-	-	-	28 665	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным договорам займа	5505	за 2024г.	28 665	-	162 824	-	-	-	-	-	X	X	191 489	-
	5525	за 2023г.	2	-	28 665	-	(2)	-	-	-	X	X	28 665	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	97 137	-	788 242	-	(93 656)	-	-	-	-	-	791 723	(475)
	5530	за 2023г.	110 386	-	91 848	-	(105 637)	-	-	-	-	-	97 137	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	12 000	-	52 450	-	(12 000)	-	-	-	-	-	52 450	-
	5531	за 2023г.	-	-	12 000	-	-	-	-	-	-	-	12 000	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	12 147	-	4 367	-	(12 147)	-	-	-	-	-	4 367	-
	5532	за 2023г.	5 507	-	11 812	-	(5 172)	-	-	-	-	-	12 147	-
Прочая	5513	за 2024г.	69 509	-	702 410	-	(69 509)	-	-	-	-	-	702 410	(475)
	5533	за 2023г.	104 769	-	104 769	-	(99 815)	-	-	-	-	-	69 509	-
Проценты по краткосрочным договорам займа	5514	за 2024г.	3 481	-	29 015	-	-	-	-	-	X	X	32 496	-
	5534	за 2023г.	110	-	3 481	-	(110)	-	-	-	X	X	3 481	-
Итого	5500	за 2024г.	125 802	-	951 066	-	(93 656)	-	-	X	-	-	983 212	(475)
	5520	за 2023г.	110 388	-	120 513	-	(105 639)	-	-	X	-	-	125 802	-

5.2. 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	475	475	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	475	475	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. 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.	1 385 930	1 464 467	-	(1 384 246)	-	-	-	-	1 466 151
	5571	за 2023г.	771 842	1 385 930	-	(771 842)	-	-	-	-	1 385 930
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	980 000	-	-	(980 000)	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	730 000	980 000	-	(730 000)	-	-	-	-	980 000
займы	5553	за 2024г.	354 098	1 323 583	-	(354 098)	-	-	-	-	1 323 583
	5573	за 2023г.	25 000	354 098	-	(25 000)	-	-	-	-	354 098
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	5555	за 2024г.	25 812	140 884	-	(24 128)	-	-	X	X	142 568
	5575	за 2023г.	16	25 812	-	(16)	-	-	X	X	25 812
Проценты по долгосрочным кредитам	5556	за 2024г.	26 020	-	-	(26 020)	-	-	X	X	-
	5576	за 2023г.	16 826	26 020	-	(16 826)	-	-	X	X	26 020
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	382 716	1 508 536	-	(351 980)	-	-	-	-	1 539 272
	5580	за 2023г.	4 881	382 149	-	(4 314)	-	-	-	-	382 716
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	7 273	774	-	-	-	-	-	-	8 047
	5581	за 2023г.	4 394	6 706	-	(3 827)	-	-	-	-	7 273
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	693	18 860	-	(693)	-	-	-	-	18 860
	5583	за 2023г.	-	693	-	-	-	-	-	-	693
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	369 496	1 253 237	-	(346 743)	-	-	-	-	1 275 990
	5585	за 2023г.	-	369 496	-	-	-	-	-	-	369 496
прочая	5566	за 2024г.	710	26	-	-	-	-	-	-	736
	5586	за 2023г.	487	710	-	(487)	-	-	-	-	710
Проценты по краткосрочным займам	5567	за 2024г.	4 544	235 639	-	(4 544)	-	-	X	X	235 639
	5587	за 2023г.	-	4 544	-	-	-	-	X	X	4 544
Итого	5550	за 2024г.	1 768 646	2 973 003	-	(1 736 226)	-	X	-	-	3 005 423
	5570	за 2023г.	776 723	1 768 079	-	(776 156)	-	X	-	-	1 768 646

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 _____ **Алмазов Алексей Андреасович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 007	950
Расходы на оплату труда	5620	310 361	217 722
Отчисления на социальные нужды	5630	48 499	35 241
Амортизация	5640	24 309	18 772
Прочие затраты	5650	132 197	107 781
Итого по элементам	5660	516 373	380 466
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	516 373	380 466

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

Руководитель _____ **Алмазов Алексей Андреасович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 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	15 785	149	-	-	15 934
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	15 785	149	-	-	15 934

Руководитель _____ **Алмазов Алексей Андреасович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 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	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	3 881 641	32 824 990	-
в том числе: Договор поручительства	5811	3 881 609	32 374 960	-
Договор залога	5812	32	450 030	-

Руководитель _____ **Алмазов Алексей Андреасович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью

«ФСК Регион»

101000, Г.Москва, УЛ МЯСНИЦКАЯ, Д. 13, СТР. 1, ЭТАЖ 1, КОМ. 50
ИНН/КПП 7714484230/771401001, ОГРН 1227700222420

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФСК Регион» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в рублях (либо тысячах рублей). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

10.1 Общая информация

Общество было создано 15.04.2022 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1227700222420.

Данные о государственной регистрации Общества: зарегистрировано 15 апреля 2022 год за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1227700222420, запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 15.04.2022г. Лист записи выдан Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Зарегистрировано по адресу: 123007, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ул 5-я Магистральная, д. 4, этаж 4, ком. 50.

Фактический адрес Общества: 123007, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ул 5-я Магистральная, д. 4, этаж 4, ком. 50.

Общество осуществляет следующие виды деятельности: по ОКВЭД 64.99.3 – Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

Общество не осуществляло в 2024 году лицензируемых видов деятельности, не имеет полученных лицензий.

Численность сотрудников общества на 31 декабря 2024 года составляет – 62 человека.

Уставный капитал Общества складывался из номинальной стоимости доли его участников Алмазова А.А., в размере 2 000 руб., что составляет 20% доли, и ООО «Группа компаний ФСК» в размере 8 000 руб., что составляет 80% доли.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор, осуществляющий руководство деятельностью общества и назначаемый Общим собранием участников.

Генеральный директор Общества с 15.04.2022. – Алмазов Алексей Андреасович.

Должность главного бухгалтера в штатное расписание не вводилась. Ведение бухгалтерского учета Общества в период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. осуществлялось специализированной организацией на основании договора.

10.2 Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н) и иными законодательными и нормативными актами.
Факты хозяйственной деятельности отражаются в учете по методу начисления.

Ведение бухгалтерского учета в организации передается на договорных началах специализированной организации. Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на Генерального директора.

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства.

Активы, которые характеризуются указанными признаками, но имеющие стоимость ниже 40 000 рублей, с учетом несущественности информации о таких активах, учитываются в особом порядке. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, указанные в настоящем пункте активы, стоимостью за единицу ниже 40 000 рублей, после передачи в эксплуатацию, учитываются на забалансовом счете до момента полной потери эксплуатационных качеств.

Под инвестиционной недвижимостью понимается отдельная группа основных средств, в которую входят объекты имущества, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальные активы или иных внеоборотных активов.

Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает цену ее покупки и любые затраты, непосредственно относящиеся к ее приобретению, а именно, оплату профессиональных юридических и консультационных услуг и иных затрат по сделке.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. По объектам инвестиционной недвижимости начисляется амортизация. Начисление амортизации приостанавливается, если ликвидационная стоимость объекта инвестиционной недвижимости становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.

На объекты инвестиционной недвижимости, которые передаются в операционную аренду, не распространяются положения ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерской отчетности инвестиционная недвижимость отражается по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности». По этой строке с обособленным отражением отражаются суммы незавершенных капитальных вложений и оборудование к установке, относящиеся к объектам инвестиционной недвижимости.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку основных средств.

В соответствии с пунктом 24 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Амортизация начисляется для всех групп основных средств линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению Общества допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании их в бухгалтерском учете.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;

возможность идентификации (выделения, отделения) Обществом от другого имущества;

способность приносить экономические выгоды в будущем, в частности при использовании в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив);
- Общество может ограничить доступ иных лиц к таким активам.

К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем условиям признания актива в составе нематериальных:

- научные и технологические открытия и разработки, результат которых оформлен, например, в виде изобретения, полезной модели, промышленного образца, ноу-хау и т.п. (п. 11, 12 ФСБУ 14/2022), которые можно применять в самой организации.

Результаты НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, а также не подлежащие правовой охране по нормам законодательства,

могут быть признаны в качестве НМА (п. 17.3 ФСБУ 26/2020, п. 4 ФСБУ 14/2022)

- оформленные авторские права на произведения литературы и искусства, в т.ч. музыкальное, кинофильм, видеоролик, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт (п. 11, 12 ФСБУ 14/2022);
- исключительное или неисключительное право на товарный знак / знак, обслуживания, исключительное обслуживания, исключительное право на фирменное наименование, которое Общество приобрело по договору (п. 4, 6 ФСБУ 14/2022);
- исключительное право на компьютерную программу (п. 4 ФСБУ 14/2022) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- справочные системы, электронные журналы, права на другие компьютерные программы, полученные по лицензионным договорам и установленные на компьютере/сервере Общества (подп. «г» п. 4 ФСБУ 14/2022) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- исключительное или неисключительное право на товарный знак / знак, обслуживания, исключительное обслуживания, исключительное право на фирменное наименование, которое приобрели по договору (п. 4, 6 ФСБУ 14/2022);
- сайт, на который у компании есть исключительные права;
- гудвил, созданный не силами Общества (НМА, который создается, когда Общество приобретает другое общество по цене, превышающей стоимость ее чистых активов);
- информация о клиентах, приобретенная по договору (п. 4 ФСБУ 14/2022);
- прочие активы: лицензии или разрешения на ведение деятельности (подп. «в» п. 6 ФСБУ 14/2022) со сроком использования более 12 месяцев, долгосрочные права на использование природных ресурсов.

НМА оцениваются по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (п. 13 ФСБУ 14/2022, п. 18 ФСБУ 26/2020). В дальнейшем объект НМА не переоценивается, и его балансовая стоимость определяется в качестве первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации.

Фактические затраты на НИОКР, относящиеся к стадии исследований, не включаются в стоимость НМА (пп. а п. 17.6 ФСБУ 26/2020).

Расходы на НИОКР, в результате которых создается объект НМА, признаются капитальными вложениями только при одновременном соблюдении ряда условий. При их невыполнении данные расходы признаются расходами периода, в котором были понесены (п. п. 17.3, 17.6 ФСБУ 26/2020).

Затраты на улучшение показателей функционирования НМА включаются в сумму капитальных вложений и в момент их завершения увеличивают первоначальную стоимость объекта НМА (п. 28 ФСБУ 14/2022, пп. м п. 5, п. 18 ФСБУ 26/2020).

Общество устанавливает лимит стоимости НМА в размере 100 000 рублей. Обществом не применяется стандарт ФСБУ 14/2022 к НМА, имеющим стоимость за единицу ниже вышеуказанного лимита.

Затраты на приобретение, создание малоценных НМА признаются расходами в периоде их осуществления (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Вещи, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, признаются материальными носителями. Общество учитывает материальный носитель в составе НМА.

В целях исчисления амортизации при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования и ликвидационную стоимость.

Ликвидационная стоимость — величина, которую организация получила бы при выбытии НМА за вычетом предполагаемых затрат на выбытие (п. 35 ФСБУ 14/2022). В подавляющем большинстве случаев ликвидационная стоимость НМА равна нулю. Общество проверяет объекты НМА на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 43 ФСБУ 14/2022).

В связи с началом применения стандарта ФСБУ 14/2022 Общество отражает в учете и отчетности последствия изменений учетной политики альтернативным способом, в соответствии с п. 53 указанного стандарта.

Учет капитальных вложений

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом его применения перспективно.

Под капитальными вложениями для целей бухгалтерского учета понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Признание активов основными средствами производится согласно пункту 3.1. настоящей Учетной политики.

Не учитываются в качестве капитальных вложений затраты на выполнение Обществом работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, а также затраты на приобретение, создание активов, предназначенных для продажи (п. 3 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

В фактические затраты при признании капитальных вложений включаются фактические затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), но с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Капитальные вложения подлежат списанию с бухгалтерского учета в связи с их выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Общество, являясь арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, являющимся арендодателем, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета финансовой аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета финансовой аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Земельные участки, которые используются Обществом для создания объектов недвижимости, не классифицируются Обществом как объекты бухгалтерского учета, к которым должен применяться п. 5 ФСБУ 25/2018.

Учет запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение Обществом экономических выгод в будущем;

б) сумма затрат (или приравненная к ней величина), понесенных в связи с приобретением или созданием запасов может быть определена.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления,

продажи или использования в соответствии с пп. 10-15 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются затраты, указанные в п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка запасов Общества на отчетную дату осуществляется в соответствии с главой III ФСБУ 5/2019 г.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке, рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

Отражение дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в отчетности исходя из их реальных величин на отчетную дату с учетом изменения курсов валют.

Авансы, выданные и полученные в иностранной валюте, отражаются в учете по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату поступления (списания) денежных средств, и на отчетную дату не переоцениваются (п. 7 ПБУ 3/2006).

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе по статьям дебиторов или кредиторов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на финансовые результаты. Списанная дебиторская задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

Дебиторская задолженность классифицируется с учетом сроков её погашения следующим образом:

- Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность классифицируется с учетом сроков её погашения следующим образом:

- Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства».
- Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам, сформированного в порядке, установленном разделом «Резервы» настоящей учетной политики. Дебиторская задолженность, сформированная в связи с приобретением инвестиционных активов (ОС, инвестиционной недвижимости), отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» (кроме НМА).

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между дебиторской и кредиторской задолженностью, включая дебиторскую и кредиторскую задолженности, числящиеся по одному

контрагенту и договору, если это не обусловлено условиями договора.

Денежные эквиваленты

В соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или с возможностью досрочного изъятия средств, краткосрочные депозиты, краткосрочные векселя кредитных организаций и иные высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения (размещения) до 3-х месяцев.

Показатели ОДДС отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разнонаправленные потоки денежных средств, которые подлежат свернутому отражению в ОДДС, могут отражаться развернуто при несущественности сумм (в соответствии с критерием, определенным в п.2.5.1 настоящей учетной политики).

В случае если на отчетную дату свернуть денежные потоки не представляется возможным (например, денежное поступление состоялось, а платеж не совершен), такие потоки отражаются развернуто вне зависимости от существенности сумм.

Эквивалентами денежных средств являются краткосрочные высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования и открытые на срок не более трех месяцев;
- долговые ценные бумаги сроком погашения не более трех месяцев;
- банковские овердрафты».

Суммы НДФЛ и страховые взносы от фонда оплаты труда в ОДДС отражаются в составе выплат с оплатой труда работников.

Учет доходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности:

- от оказания услуг единоличного исполнительного органа;
- от оказания консультационных услуг;
- от оказания юридических услуг.

б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, услуг;
- доходы от передачи земельных участков в субаренду;
- начисленные проценты по заемным средствам
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

В состав прочих доходов включаются активы, полученные безвозмездно, в том числе безвозмездная финансовая помощь, полученная от участника (учредителя).

Учет расходов

Расходы Общества, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, не связанные с созданием объектов недвижимости.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

Прямые расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Для отражения прямых расходов используется счет 20.01 «Основное производство». В частности, этот счет используется для учета затрат по оказанию услуг бронирования с одноименным названием номенклатурной группы.

Аккумулированные суммы расходов списываются ежемесячно со счета 20.01 «Основное производство» в дебет счета 90.01.1 «Продажи» при формировании себестоимости услуг.

Аналитический учет прямых расходов организован по статьям расходов и номенклатурным группам, отражающим определенный вид деятельности компании.

Коммерческие расходы.

Для отражения коммерческих расходов используется счет 44 «Расходы на продажу» предназначенный для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Для отражения общехозяйственных расходов используется счет 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим ежемесячным списанием в дебет счета 90.08.1 «Продажи».

К прочим видам деятельности относятся выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри Общества или реализованы на сторону.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

Прочие расходы.

Для отражения прочих расходов используется счет 91 «Прочие расходы». На счете 91 отражаются следующие расходы:

- суммы входного НДС, не подлежащего возмещению и не включаемого в стоимость расходов;
- суммы курсовых разниц;
- штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров;
- расходы от возмещения причиненных убытков;
- расходы на проведение конкурсов на создание архитектурной концепции, мастер-плана, товарных знаков и брэнда Общества, за исключением тех расходов, которые оплачены контрагенту-победителю данного конкурса;
- расходы по уплате арендных платежей земельных участков, которые предоставляются в субаренду;

- начисленные проценты по кредитным и заемным средствам
- расходы на охрану земельных участков, предоставляемых в субаренду;
- расходы на юридические, консультационные, информационные и иные услуги, связанные с земельными участками, предоставляемых в субаренду;
- иные расходы, не связанных с созданием инвестиционных объектов и объектов жилой недвижимости.

Структура расходов и принципы их отражения на счетах бухгалтерского учета не изменяется в отчетных периодах, в которых выручка в Общества отсутствует (п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы Общества», утверждено Приказом Минфина РФ N33.1н от 06.05.1999 г.).

Учет расходов будущих периодов

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течение последующего или нескольких последующих отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода). В случае, отсутствия информации о сроках получения экономических выгод (доходов), расходы будущих периодов списываются в течение пяти лет.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива, подлежат отражению в качестве расходов будущих периодов до момента приобретения (создания) актива.

В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов), вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов).

Расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе на ПО), которые производятся в форме разового фиксированного платежа, отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы», либо в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от срока полезного использования. Если срок полезного использования указанных прав менее 12 месяцев, они отражаются в составе строки 1260. Если срок полезного использования неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности составляет более 12 месяцев, они отражаются в составе строки 1190.

Прочие виды РБП, для которых не установлены специальные правила учета в действующих нормативных актах, в бухгалтерском балансе отражаются по статьям «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы», в зависимости от срока оборачиваемости (срока погашения стоимости) РБП. Если срок погашения стоимости РБП превышает 12 месяцев, они отражаются по строке 1190. Если срок погашения стоимости РБП не превышает 12 месяцев, они отражаются по строке 1260.

Финансовые вложения

При принятии к учету финансовых вложений руководствоваться условиями, изложенными в п. 2 Приказа Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету», «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02».

Краткосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев на момент формирования отчётности. Долгосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения со сроком

обращения более 12 месяцев на момент формирования отчетности. Если на момент формирования отчетности до момента выбытия долгосрочных финансовых вложений остается менее 365 (366) календарных дней, такие финансовые вложения переводятся в состав краткосрочных.

Не учитываются в составе финансовых вложений:

- векселя, выданные контрагентом-векселедателем Обществу-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (такие векселя учитываются на отдельном субсчете счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);
- беспроцентные векселя, приобретенные по номинальной стоимости (такие векселя учитываются на счете расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, счет 76);
- выданные беспроцентные займы и др. аналогичные активы (такие займы учитываются на счете расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, счет 76).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В первоначальную стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, включаются услуги Банков и иных финансовых институтов, включая услуги за открытие аккредитивов и иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, выявленные после принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету, начиная с месяца, следующего за месяцем их принятия, признаются расходами отчетного периода.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Период, в течение которого распределяются доходы, определяются Обществом исходя из характера финансовых вложений и условий договоров.

Процентные доходы признаются на конец каждого отчетного периода (ежемесячно), исходя из принципа равномерного распределения дохода в течение установленного срока.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются на конец отчетного периода с учетом сумм причитающегося к получению дохода (дисконта).

Задолженность по процентам, подлежащая к получению, учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

Учет кредитов и займов

Обществом не учитываются как расчеты по займам и кредитам расчеты по коммерческим кредитам, которые учитываются на счетах расчетов с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной

суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Общество подразделяет заемные обязательства на долгосрочные (сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты).

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам переклассифицируется в краткосрочную, если на дату составления отчетности срок её погашения составляет менее 12 месяцев.

Проценты по кредитам и займам, полученные на приобретение (создание) объектов недвижимости, а также затраты, связанные с получением и использованием кредитов и займов, увеличивают первоначальную стоимость объектов недвижимости.

Затраты по кредитам/займам, привлеченным для рефинансирования (погашения) кредитов/займов и процентов по кредитам/займам, использованным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов или доходных вложений в материальные ценности), увеличивают первоначальную стоимость объектов недвижимости.

Резервы

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

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой компания не может избежать;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обществом в отчетном году создается резерв по сомнительным долгам по расчетам с юридическими и физическими лицами за товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 18бн). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности частичного или полного погашения долга.

Резерв под снижение стоимости запасов не начисляется.

Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Порядок ведения учета расчетов по налогу на прибыль

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина от 19.11.2002 №114н, применяется в полном объеме. Условный доход и условный расход по налогу на прибыль учитывается на обособленном субсчете, т.е. к счетам 99 и 68 открываются дополнительные субсчета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине,

определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, умноженных на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества может быть обусловлено:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики Общества;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- другими обстоятельствами, предусмотренными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина N63н от 28.06.2010 г.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общества определяется самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка в соответствии с критериями, указанными в настоящей учетной политике.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам/участникам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам/участникам, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). В пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Основание: п. 4; п. 5; п. 6 Приказа Минфина РФ от 28.06.2010 N63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

10.3 Раскрытие существенных показателей

Изменения строк баланса по состоянию на 31.12.2023г. в связи с применением ФСБУ 14/2022:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, связанной с ФСБУ 14/2022	Изменения в межрасчетный период	Сумма после корректировки, связанной с ФСБУ 14/2022
На 31.12.2023 год				
Актив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	379	183	562
Отложенные налоговые активы	1180	93 366	37	93 403
Итого по разделу I			**220**	
I. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	15 832	(186)	15 646
Итого по разделу II			**(186)**	
БАЛАНС			**34**	
Пассив				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(340 420)	(2)	(340 422)
Итого по разделу III			**(2)**	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 239	36	10 275
Итого по разделу IV			**36**	
БАЛАНС			**34**	

Основные средства (стр.1150), всего – 22 845 тыс.руб., в т.ч.:

- офисное оборудование (стр. 11501) – 2 224 тыс. руб.;

- арендованное имущество Помещение площадью 308,1 м2 г. Москва, ул. Арбат, д. 10 5-й этаж (стр. 11502) – 20 621 тыс. руб.

Финансовые вложения (стр.1170) – 1 086 701 тыс.руб., в т.ч.:

- доли в уставных капиталах (стр. 11701) в сумме 16 345 тыс. руб.

- предоставленные долгосрочные займы (стр.11702) в сумме 1 011 656 тыс. руб.

Не исполнено обязательств по договорам займа на 31.12.2024г. на сумму 2 895 319 тыс.руб.

Договор	Контрагент	Сумма, тыс. руб
Договор №ФГ-24-0332 от 26.07.2024	Алмазов Алексей Андреасович	4 381
Договор №ФГ-24-0383 от 22.08.2024	ИДК Групп ООО	47
Договор №ФГ-22-0230 от 08.12.2022	СЗ 1 КАЗАНЬ ООО	11 921
Договор №ФГ-22-0232 от 08.12.2022	СЗ 1 СОЧИ ООО	2 790

Договор №ФГ-23-0461 от 20.12.2023	СЗ 1 ЧИТА ООО	950
Договор №ФГ-22-0231 от 08.12.2022	СЗ 2 КАЗАНЬ ООО	700
Договор №ФГ-22-0241 от 14.12.2022	СЗ 2 НИЖНИЙ НОВГОРОД ООО	1 260
Договор №ФГ-22-0233 от 08.12.2022	СЗ 2 СОЧИ ООО	640
Договор №ФГ-22-0227 от 08.12.2022	СЗ 3 КАЗАНЬ ООО	4 812
Договор №ФГ-22-0213 от 05.12.2022	СЗ ГОРШКОВА 24 ООО	55 362
Договор №ФГ-24-0382 от 22.08.2024	СЗ КСТ ООО	8 300
Договор №ФГ-22-0234 от 08.12.2022	СЗ ПРИМОРЬЕ 1 ООО	14 965
Договор №ФГ-22-0235 от 08.12.2022	СЗ ПРИМОРЬЕ 2 ООО	3 116
Договор №ФГ-24-0467 от 01.11.2024	СЗ Р-ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	60
Договор №ФГ-24-0218 от 23.05.2024	СЗ РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ-1 ООО	290
Договор №ФГ-24-0364 от 19.08.2024	СЗ РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ-1 ООО	150 000
Договор №ФГ-24-0219 от 23.05.2024	СЗ РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ-2 ООО	270
Договор №ФГ-24-0232 от 28.05.2024	СЗ РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ-3 ООО	250
Договор №ФГ-24-0220 от 23.05.2024	СЗ РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ-4 ООО	250
Договор №ФГ-24-0277 от 01.07.2024	СЗ РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ-5 ООО	210
Договор №ФГ-24-0278 от 01.07.2024	СЗ РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ-6 ООО	240
Договор №ФГ-24-0279 от 01.07.2024	СЗ РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ-7 ООО	220
Договор №ФГ-24-0323 от 19.07.2024	СЗ РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ-8 ООО	620
Договор №ФГ-24-0324 от 19.07.2024	СЗ РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ-9 ООО	170
Договор №ФГ-22-0240 от 14.12.2022	СЗ 1 НИЖНИЙ НОВГОРОД ООО	53 886
Договор №ФГ-23-0478 от 26.12.2023	СЗ 1 НИЖНИЙ НОВГОРОД ООО	77 989
Договор №ДУПТ по новации от 11.07.2023	СЗ ЧЕРНИГОВСКАЯ НАБЕРЕЖНАЯ АО	241 500
Договор №ФГ-00-0010 от 15.02.2023	СЗ ЧЕРНИГОВСКАЯ НАБЕРЕЖНАЯ АО	238 527
Договор №ФГ-23-0331 от 14.08.2023	СЗ ЧЕРНИГОВСКАЯ НАБЕРЕЖНАЯ АО	475
Договор №ФГ-24-0028 от 10.01.2024	ТЗ ФСК РЕГИОН ООО	5
Договор №ФГ-24-0059 от 10.01.2024	ТЗ ФСК РЕГИОН ООО	2 250
Договор №ФГ-24-0209 от 22.05.2024	ТЗ ФСК-Р ООО	11 250
Договор №ФГ-24-0032 от 23.01.2024	ТРУКОСТ ООО	18 600
Договор №ФГ-24-0362 от 09.08.2024	ФСК-Р ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОМПАНИЯ ООО	100
Договор №ФГ-23-0228 от 06.07.2023	ФСК-Р ПРОДАЖИ ВОСТОК ООО	840
Договор №ФГ-23-0404 от 20.11.2023	ФСК-Р ПРОДАЖИ ЗАПАД ООО	36 240
Договор №ФГ-23-0266 от 07.08.2023	ФСК-Р СУБХОЛДИНГ Д ООО	66 985
Договор №ФГ-23-0307 от 07.08.2023	ФСК-Р СУБХОЛДИНГ П ООО	435
Договор №ФГ-23-0306 от 07.08.2023	ФСК-Р СУБХОЛДИНГ СБ ООО	750
Итого:		1 011 656

Прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)

	2024 год	**2023 год**
Прочие внеоборотные активы всего, тыс.руб.	**191 489**	**45 321**
в том числе:		
Проценты по выданным долгосрочным займам	191 489	28 665
Проценты по аренде		6 304
НДС по арендным обязательствам		10 352

Дебиторская задолженность (краткосрочная) (строка 1230 бухгалтерского баланса)

	2024 год	**2023 год**
Дебиторская задолженность всего, тыс.руб.	**791 248**	**97 137**
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 367	12 147
Расчеты по налогам и сборам	47	30
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	1 841	1 842
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	700 047	67 637
Проценты по краткосрочным договорам займа	32 496	3 481
Расчеты с покупателями и заказчиками	52 450	12 000

Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)

	2024 год	**2023 год**
Прочие оборотные активы, тыс.руб.	**20 079**	**15 646**
в том числе:		
Затраты по незавершенным проектам	12 835	15 646
Расчеты по страхованию	38	-
Расходы будущих периодов	423	-
Проценты по аренде	1 483	-
НДС по арендным обязательствам	5 300	-

Кредиторская задолженность(краткосрочная) (стр.1520 бухгалтерского баланса)

	2024 год	**2023 год**
Кредиторская задолженность всего, тыс.руб.	**27 643**	**8 676**
в том числе:		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 047	7 273
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	736	710
расчеты по налогам и сборам	18 860	693

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками состоит в основном из задолженности контрагентам ООО «ГК Рекстар» по договору размещения рекламы №606Р от 01.08.2024г., ИП Ярыгин Д.В. по договору оказания услуг по подбору специалистов №ФГ-24-0422 от 01.07.2024 и ООО «Лидер Девелопмент» по договору аренды транспортного средства № ЛД-ФСКР-30/05/22 от 30.05.2022.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам состоит из задолженности по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2024 г. со сроку погашению равными долями в течение 1го квартала 2025г.

Прочие обязательства (краткосрочные) (строка 1550 бухгалтерского баланса)

	2024 год	**2023 год**
Прочие обязательства, тыс.руб.	**31 800**	-
в том числе:		
Расчеты по аренде	31 800	-

Займы и кредиты (краткосрочные) (строка 1510 бухгалтерского баланса)

	2024 год	**2023 год**
Заемные средства всего, тыс.руб.	**1 511 629**	**374 040**
в том числе:		
Краткосрочные кредиты	1 275 990	369 496
Проценты по краткосрочным займам	235 639	4 544

Недополученные денежные средства по заключенным краткосрочным договорам займа на 31.12.2024г. составили 419 246 тыс. руб.

Займы и кредиты (долгосрочные) (строка 1410 бухгалтерского баланса)

	2024 год	**2023 год**
Заемные средства всего, тыс.руб.	**1 466 151**	**1 385 930**
в том числе:		
Долгосрочные займы	1 323 583	354 098
Проценты по долгосрочным займам	143	25 812
Долгосрочные кредиты	-	980 000
Проценты по долгосрочным кредитам	-	26 020

Недополученные денежные средства по заключенным долгосрочным договорам займа на 31.12.2024г. составили 1 018 927 тыс. руб.

Руководствуясь п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», согласно которому в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные, полученный Обществом кредит и займы отражены в составе долгосрочных, т.к. по состоянию на 31 декабря 2024 года срок обращения (погашения) по ним составляет более 12 месяцев.

Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 бухгалтерского баланса)

	2024 год	**2023 год**
Прочие обязательства всего, тыс.руб.	**-**	**62 112**
в том числе:		
Расчеты по аренде	-	62 112

Отчет о финансовых результатах (в тыс.руб.)

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Выручка	197 042	68 333
в том числе:		
Услуги ЕИО	173 333	67 850
Консультационные услуги	23 709	
Себестоимость продаж, в том числе	(162 394)	(100 918)

Оплата труда	(89 041)	(69 526)
Страховые взносы	(13 691)	(10 640)
Рекламные расходы	(13 142)	(14 385)
Консультационные услуги	(7 396)	(4 388)
Командировочные расходы	(38 098)	
Прочие	(1 026)	(1 979)
Управленческие расходы	(353 979)	(279 548)
Командировочные расходы	(16)	(21 630)
Амортизация	(22 915)	(17 694)
Бухгалтерское обслуживание	(17 069)	(14 976)
Оплата труда	(221 321)	(148 189)
Страховые взносы	(34 808)	(24 122)
Финансовые услуги и правовое сопровождение	(16 031)	(13 408)
Прочие	(41 819)	(39 529)
Проценты к получению	271 664	49 703
Проценты к уплате	(402 481)	(106 040)
Прочие доходы	71 958	871 831
в том числе:		
Доходы, связанные с реализацией права требования	71 804	-
доходы от продажи доли в УК	-	868 586
прочие доходы	154	3 245
Прочие расходы	(113 523)	(748 049)
в том числе:		
благотворительность	(7 400)	-
расходы, связанные с реализацией права требования	(71 804)	-
расходы, связанные с продажей доли в УК	-	(730 515)
процентные расходы	(4 822)	(5 789)
расходы на услуги банков	(607)	(5 970)
прочие расходы	(28 890)	(5 775)

В строке 2412 отчета о финансовых результатах отражен отложенный налог на прибыль в сумме 133 721 тыс. руб., в том числе 44 559 тыс. руб., в связи с изменением ставки по налогу на прибыль в 2025.

Информация о прибыли (убытках)

1) Убыток за 2024 год составил – 357 992 тыс.руб.
2) Чистые активы по состоянию на 31.12.2023г. отрицательные и составляют 350 404 тыс.руб.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен с применением ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года № 11н.

	2024 год	**2023 год**
Денежные потоки от текущих операций. Поступления, тыс.руб.	**195 822**	**69 698**
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	163 367	60 750

прочие поступления	32 455	8 948
Платежи, тыс.руб.	**(615 567)**	**(479 576)**
в том числе:		
поставщикам и подрядчикам	(177 156)	(153 999)
в связи с оплатой труда работников	(354 021)	(243 296)
процентов по долговым обязательствам	(74 533)	(60 718)
Налог на прибыль		
процентные расходы по договору аренды	(4 822)	(5 789)
прочие платежи	(5 035)	(15 774)
Денежные потоки от инвестиционных операций **Поступления, тыс.руб.**	**1 517 723**	**1 201 268**
в том числе:		
Продажа долей в уставном капитале, акций	58 496	809 929
Возврат предоставленных займов	1 419 651	382 548
Проценты по долговым финансовым вложениям	39 576	8 791
Платежи, тыс.руб.	**(2 027 305)**	**(1 085 919)**
в том числе:		
приобретение, создание внеоборотных активов	(1 213)	(1 315)
Приобретение акций и долей других организаций	(215)	(74 500)
Предоставление займов	(2 025 877)	(1 010 104)
Денежные потоки от финансовых операций **Поступления, тыс.руб.**	**3 311 967**	**2 151 894**
в том числе:		
получение кредитов и займов	3 311 967	2 003 894
Вклад в имущество участников		148 000
Оплата уставного капитала		
Прочие поступления		
Платежи, тыс.руб.	**(2 987 602)**	**(1 055 300)**
в том числе:		
возврат кредитов и займов	(2 987 602)	(1 055 300)

В строке «прочие платежи» учтены суммы НДС, выделенные из состава оплат покупателям/заказчикам, поставщикам/подрядчикам, а также платежи по услугам банка.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Связанными сторонами общества являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ИНН	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным

1.	Алмазов Алексей Андреасович	771472382648	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, Единоличный исполнительный орган Общества
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик «Горшкова 24»	2540272690	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик «Приморье 1»	2540272700	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик «Приморье 2»	2540272718	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик 1 Казань»	1686019212	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик 2 Казань»	1686019220	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик 3 Казань»	1686019244	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик Уфа-Сити»	5262388742	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик 2 Нижний Новгород»	5262388750	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик 1 Сочи»	2366038480	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик 2 Сочи»	2366038507	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
12.	Акционерное общество «Ливония»	2536027897	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

13.	Общество с ограниченной ответственностью «ФСК-Р Субхолдинг Д»	9714015961	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
14.	Общество с ограниченной ответственностью «ФСК-Р Субхолдинг СБ»	9704218190	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ФСК-Р Субхолдинг П»	9704218200	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик 1 Чита»	7500015375	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Трукост»	9714014679	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний ФСК»	7708335695	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% долей, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиции Девелопмент Казань Групп»	1686030030	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
20.	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Комплекс Строительных Технологий»	1686021300	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
21.	Общество с ограниченной ответственностью «ФСК-Р Инжиниринговая компания»	2543185823	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-1»	9714048910	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-2»	9714048886	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

24.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-3»	1655502324	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-4»	1655502317	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
26.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-5»	2543185277	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
27.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-6»	2543185291	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
28.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-7»	2543185284	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-9»	2801282110	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
30.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-8»	2801282128	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
31.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-10»	2700040299	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
32.	Акционерное общество «Специализированный застройщик «Черниговская набережная»	5260462133	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние хозяйственные общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны.

В 2024г. производились операции со следующими связанными сторонами: ООО «Группа компаний ФСК», Алмазов Алексей Андреасович, ООО «Специализированный застройщик 1 Казань», ООО «Специализированный застройщик 2 Казань», ООО «Специализированный застройщик 3 Казань», ООО «Специализированный застройщик Уфа-Сити», ООО

«Специализированный застройщик 2 Нижний Новгород», ООО «Специализированный застройщик 1 Чита», ООО «Специализированный застройщик 1 Сочи», ООО «Специализированный застройщик 2 Сочи», ООО «Специализированный застройщик Горшкова 24», ООО «Специализированный застройщик Приморье 1», ООО «Специализированный застройщик Приморье 2», ООО «ФСК-Р Субхолдинг Д», ООО «ФСК-Р Субхолдинг П», ООО «ФСК-Р Субхолдинг СБ», ООО «Ливония», ООО «Трукост», ООО «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-1», ООО «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-2», ООО «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-3», ООО «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-4», ООО «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-5», ООО «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-6», ООО «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-7», ООО «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-8», ООО «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-9», ООО «Специализированный застройщик Регион Девелопмент-10» из них:

№п/п	Характер операций	Объем операций, тыс.руб.
1	предоставление заемных средств (сч.58.03)	1 724 392
2	погашение заемных средств (сч.58.03)	1 303 478
3	получение заемных средств (сч.67)	2 125 304
4	погашение полученных займов (сч.67)	821 721
5	оплата труда	41 512
6	услуги единоличного исполнительного органа	173 333
7	консультационные услуги	23 709

Информация предоставлена в ограниченном объеме на основании Приказа Минфина 287Н от 27.11.2020г. в связи с тем, что полное её предоставление в рамках конкурентной борьбы может привести к потере экономического характера и урону деловой репутации Общества и связанных с ним сторон.

Обеспечение обязательств и платежей выданные (забалансовый счет 009)

Общество является поручителем по договорам поручительства и залогам долей в УК юридического лица и несет обязательства за исполнение третьими лицами обязательств перед банком.

На забалансовом счете 009 отражены следующие обязательства по договорам поручительства и залогов на общую сумму 3 881 641 тыс. руб.:

Кредитор	Вид обязательства (поручительство, залог)	Наименование лица, за которого предоставлено поручительство (залог)	Сумма обязательства, тыс. руб.
БАНК ДОМ.РФ АО	Поручительство	ФСК-Р Субхолдинг Д ООО	1 345 050 338
БАНК ДОМ.РФ АО	Поручительство	СЗ КСТ ООО	1 059 931 735
ПАО Сбербанк	Поручительство	СЗ 1 Казань ООО	808 402 075
ПАО Сбербанк	Поручительство	СЗ 1 Приморье 2 ООО	280 224 675
Тазетдинов Р.В.	Поручительство	ФСК-Р Субхолдинг Д ООО	388 000 000

ПАО Сбербанк	Залог долей СЗ 1 Казань	СЗ 1 Казань ООО	10 000
БАНК ДОМ.РФ АО	Залог 5% акций АО ЧН	ФСК-Р Субхолдинг Д ООО	50
БАНК ДОМ.РФ АО	Залог долей ФСК-Р Субхолдинг Д	ФСК-Р Субхолдинг Д ООО	999,90
БАНК ДОМ.РФ АО	Залог долей ФСК-Р Субхолдинг Д	СЗ КСТ ООО	999,90
ПАО Сбербанк	Залог долей СЗ Приморье 2	СЗ Приморье 2 ООО	10 000
Банк СПБ	Залог долей СЗ Уфа-Сити	СЗ Уфа-Сити ООО	10 000

Государственная помощь

Государственная помощь Обществу отсутствует**.**

Информация по прекращаемой деятельности

Общество осуществляло финансово – хозяйственную деятельность в течение 2024 года, планирует продолжать ее в дальнейшем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово – хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Прочая информация

В соответствии с планом мероприятий, связанных с окончание финансового года, Общество провело инвентаризацию статей баланса на 31 декабря 2024 года.

По результатам инвентаризации не выявлено расхождений между фактическим наличием основных средств и других статей баланса и данными бухгалтерского учета и отчетности.

Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.

Условные факты хозяйственной деятельности Общества

За 2024г. у Общества отсутствуют судебные разбирательства, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2024г.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

10.5 Информация о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества образовались отрицательные чистые активы в сумме 350 404 тыс. руб. Вместе с тем данные обстоятельства не могут быть квалифицированы, как наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Общество, несмотря на указанные обстоятельства, планирует продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность и в дальнейшем.

В 2025 году для увеличения чистых активов ООО «ФСК Регион» планирует получение дохода от следующих видов деятельности:

- Увеличение объема оказываемых услуг по договорам единоличного исполнительного органа по новым Застройщикам;

- Продажа акций/ долей участия в других организациях;

- Получение дивидендов по проектам дочерних Обществ.

Прибыль от вышеуказанных источников позволит довести чистые активы до размеров, предусмотренных законодательством.

10.6 События после отч даты

На дату утверждения бухгалтерской отчетности никаких событий, способных оказать существенное влияние на показатели настоящей бухгалтерской отчетности Общества, не произошло.

10.5. Налогообложение

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества потенциально может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными налоговыми органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

Генеральный директор **Алмазов А.А.**

м.п.

«26» марта 2025г.