

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сёркл Кей Россия» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Сёркл Кей Россия» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2024 ГОД

Общество было создано в 2007 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 191119, г. Санкт-Петербург, улица Марата д.69-71 литер А, пом. 11-Н

Фактический адрес Общества:

191119, г. Санкт-Петербург, улица Марата д.69-71 литер А, пом. 11-Н

Данные о государственной регистрации Общества:

Дата внесения записи: 02 ноября 2007 г.

За основным государственным регистрационным номером: 1077847673628

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023г. участниками общества являются:

- 1) ООО «Сёркл Кей Проперти Рус» 99,9%
- 2) ООО «СК Холдинг» 0,1%

По состоянию на 31.12.2022 участниками общества являлись: ООО «Сёркл Кей Проперти Рус» 99,9%, Баранцев Кирилл Юрьевич 0,1%.

Единоличный исполнительный орган Общества представлен Генеральным Директором: Монаховой Ольгой Вениаминовной (с 07.04.2022 по настоящее время), Юрием Анатольевичем Брянцевым (с 01.05.2016 по 06.04.2022)

Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- розничная торговля товарами на внутреннем рынке;
- розничная торговля моторным топливом.

В конце 2022 года была прекращена операционная деятельность по розничной торговле товарами и моторным топливом. Основным видом деятельности Общества стала сдача имущества в аренду.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 1 человек (в 2023 году -6 человека, в 2022 году -242 человек).

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 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 и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 29.12.2023 № 010-П/СКР.
Бухгалтерский учет Общества в 2024 году велся на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в текущем периоде, не выявлено.

Основные средства

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, предназначенные для предоставления их за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста их стоимости, образуют отдельную группу основных средств – доходные вложения в материальные ценности. После признания объекты доходных вложений в материальные ценности оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка доходных вложений в материальные ценности (в том числе инвестиционной собственности) не производится).

Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб.

В соответствии с п.11 ФСБУ 6/2020 Организация выделяет следующие группы основных средств и доходных вложений в материальные ценности:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания и сооружения	6-25
Машины и оборудование	3-6
Транспорт	1-5
Прочие основные средства	3-7

В соответствии с п.13 и 14 ФСБУ 6/2020 Объекты основных средств и доходных вложений в материальные ценности по всем группам оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств и доходных вложений в материальные ценности, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств и доходных вложений в материальные ценности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств и доходных вложений в материальные ценности соответственно.

Амортизация объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности начисляется линейным способом.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств или доходных вложений в материальные ценности на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- устаревания объекта, которое более чем на 5 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 5 процентов.

Организация проверяет основные средства и доходные вложений в материальные ценности на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дата ввода в эксплуатацию объектов основных средств для тех объектов, по которым аренда не амортизируемого имущества включается в стоимость строящегося объекта в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

- дату заключения договора аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет освобождение и не признает предмет аренды в качестве объекта права пользования активом в любом из следующих случаев:

- срок аренды с учетом факторов для продления не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость базового актива без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (далее по тексту – низкая стоимость), при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если Общество 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.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

Срок амортизации объекта права пользования активом устанавливается в момент первоначального признания такого права и пересматривается ежегодно, а также при поступлении новой информации в течение отчетного периода. Изменение сроков амортизации подлежит отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно.

По договорам аренды с неопределённым сроком принимается профессиональное суждение.

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 Обществом не признавались права пользования активами и соответствующие обязательства по аренде в связи с отсутствием оснований.

Учет у арендодателя

На дату начала аренды Общество (арендодатель) учитывает неоперационную (финансовую) аренду следующим образом:

- прекращает признание балансовой стоимости базового актива;
- признает дебиторскую задолженность (инвестицию в аренду);
- разницу между балансовой стоимостью базового актива и инвестицией в аренду относит на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Инвестиции в аренду оцениваются по дисконтированной стоимости.

По договорам аренды с неопределённым сроком принимается профессиональное суждение.

Инвестиции в аренду после признания увеличиваются на величину начисляемых процентов и уменьшаются на величину фактически полученных арендных платежей.

Инвестиции в аренду отсутствуют по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды доходы по операционной аренде признаются Обществом равномерно по мере оказания услуг.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других

юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которую, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Материально-производственные запасы для управленческих нужд, учитываемые на счетах 10.01, 10.05, 10.06, 10.09, 10.10 бухгалтерского учета отражаются как расходы периода.

Товары для перепродажи

В составе товаров отражаются материально-производственных запасы, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» товары учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В стоимость товаров также включаются транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада Общества.

Товары отгруженные

В составе товаров отгруженных отражаются товары, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах. Товары отгруженные учитываются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- Материалов – по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);
- Товаров для перепродажи – по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);
- Товаров отгруженных (топливо, переданное комиссионеру) – по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

На конец отчетного квартала происходит оценка неликвидных товарно-материальных ценностей и формируется резерв под обесценение.

Дебиторская задолженность

Покупателей и заказчиков

В составе покупателей и заказчиков отражена задолженность покупателей и заказчиков за поставленные товары для перепродажи, а также задолженность контрагентов за оказанные услуги аренды. Задолженность покупателей и заказчиков оценена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок/наценок.

Прочая дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности отражены авансы, выданные Обществом за товары, переплаты по расчетам по налогам и сборам, расчеты с разными дебиторами.

Оценка прочей дебиторской задолженности осуществляется в сумме перечисленных денежных средств.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и/или в связи с истечением срока исковой давности.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности финансового состояния Общества создается резерв сомнительных долгов. Этот резерв представляет собой консервативную оценку Обществом той части дебиторской задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Расходы на создание резерва сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. В бухгалтерском балансе задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году осуществлялся по следующим правилам:

- 100% от суммы просроченной дебиторской задолженности старше 90 дней.

При этом резерв по сомнительным долгам не создается в отношении остатков дебиторской задолженности по связанным сторонам, так как предполагается, что дебиторская задолженность будет погашена в обозримом будущем.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г., 27 ноября 2020 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления в соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются в полной сумме в состав расходов по обычным видам деятельности.

Порядок создания резервов предстоящих расходов и платежей:

По результатам инвентаризации неиспользованных дней отпуска сотрудников по состоянию на отчетную дату Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков. На основании предварительного расчета показателей для выплаты премий сотрудникам Общество создает резерв на предстоящую выплату премий.

В соответствии с условиями договора Общество создает резерв по обязательному годовому аудиту.

Кредиторская задолженность

Поставщики и подрядчики

В составе расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены расчеты с поставщиками за полученные товары, потребленные услуги, включая доставку товаров, аренду автозаправочных станций, офиса и прочие.

Задолженность поставщиков и подрядчиков определена из цен, установленных договорами, с учетом всех полученных скидок/наценок.

Задолженность перед персоналом организации

В составе задолженности перед персоналом отражены, в основном, расчеты с персоналом по оплате труда в суммах, начисленных в соответствии с трудовым законодательством.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства;
- под возможные судебные издержки.

Налогообложение

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов, по методу начисления.

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 отчетного налогового периода.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 Статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки от текущих операций:

- а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- д) платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- е) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- ж) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Сдача имущества в аренду является основным видом деятельности, в связи с чем поступления от арендных платежей включаются в строку 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

- а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- б) поступления от продажи внеоборотных активов;
- в) платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- г) поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- д) предоставление займов другим лицам;
- е) возврат займов, предоставленных другим лицам;
- ж) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- з) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- и) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
- к) поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки от финансовых операций организации:

- а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
- в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- г) поступления от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг;
- д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
- е) получение кредитов и займов от других лиц;
- ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, не производится.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В случае большого количества однородных операций в иностранной валюте и при несущественном изменении курса пересчет в рубли производится по курсу на дату операции.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте производится по мере изменения курса на дату каждой банковской выписки и на конец месяца.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал. В отчетности курсовые разницы показаны

развернуто.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В конце 2022 Общество перепрофилировало деятельность: в декабре 2022 года Общество прекратило реализацию товаров (в том числе топлива), приняло решение в качестве основной деятельности заниматься сдачей имущества в аренду и передало большую часть объектов основных средств в аренду, в связи с чем данные объекты были переведены в состав Доходных вложений в материальные ценности. В 2024 году все объекты основных средств были проданы.

Движение и наличие основных средств и инвестиционной недвижимости и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Перевод в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024 г.	3 137	(2 429)	-	(3 137)	2 573	(144)	-	-	-	-	-
	2023 г.	12 405	(10 725)	-	(9 268)	8 825	(529)	-	-	3 137	(2 429)	
в том числе:												
Сооружения	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024 г.	3 137	(2 429)	-	(3 137)	2 573	(144)	-	-	-	-	-
	2023 г.	7 819	(6 303)	-	(4 682)	4 403	(529)	-	-	3 137	(2 429)	
Здания	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	3 263	(3 139)	-	(3 263)	3 139	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	1 323	(1 283)	-	(1 323)	1 283	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	2024 г.	49 725	(45 398)	-	(49 725)	46 664	(1 266)	-	-	-	-	-
	2023 г.	284 527	(170 447)	17897	(252 699)	127 980	(2 931)	0	0	49 725	(45 398)	
в том числе:												
Сооружения	2024 г.	1 332	(1 076)	-	(1 332)	1 102	(26)	-	-	-	-	-
	2023 г.	6 922	(2 674)	-	(5 590)	1 703	(105)	-	-	1 332	(1 076)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	280	(280)	-	(280)	280	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	13 050	(11 680)	17059	(29 829)	11 401	(1)	-	-	280	(280)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024 г.	9 333	(5 377)	-	(9 333)	6 557	(1 180)	-	-	-	-	-
	2023 г.	209 812	(104 796)	368	(200 847)	100 707	(1 288)	-	-	9 333	(5 377)	
Здания	2024 г.	35 903	(35 903)	-	(35 903)	35 903	-	-	-	-	-	-

	2023 г.	35 903	(34 514)	-	-	(1 389)	-	-	35 903	(35 903)
Офисное оборудование	2024 г.	713	(713)	-	713	-	-	-	-	-
	2023 г.	13 130	(11 588)	470	10 895	(20)	-	713	(713)	-
Другие виды основных средств	2024 г.	2 164	(2 049)	-	2 109	(60)	-	-	-	-
	2023 г.	5 710	(5 195)	-	3 274	(128)	-	2 164	(2 049)	-

Объекты основных средств, переданные в залог, на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – (оборудование)	за 2024 г.	-	-	-	-	0
	за 2023 г.	25 263	-	(7 366)	(17 897)	0

3. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом: по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 – 0 руб. (отсутствуют арендованные ОС).

Прочие арендованные Основные средства, расходы на аренду которых в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» учитывались в отчетном периоде в качестве расходов периода:

- 1) Договор аренды офиса, действующий по состоянию на 31.12.2024:

№ п/п	Арендодатель	Договор	Вид арендованного ОС	Адрес	Площадь, кв.м
1	ООО «Сёркл Кей Проперти Рус»	Договор аренды помещения	Помещение	Санкт-Петербург г, Марата ул, дом № 69-71, корпус литер А, оф. 11-Н	16

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	выбыло себестоимость	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	за 2024 г.	-	-	172	(172)	-	-
	за 2023 г.	2 278	(1 173)	811	(3 089)	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	-	-	172	(172)	-	-
	за 2023 г.	1432	(720)	332	(1 764)	-	-
Товары для перепродажи	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	846	(453)	479	(1 325)	-	-
В том числе: запасы на ответственном хранении	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	1 884	-	434	(2 318)	-	-

По состоянию 31 декабря 2024, 2023, 2022 г. Общество не имело материально-производственных запасов, переданных в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	121 836	(1 714)	101 635	(1 714)
	за 2023 г.	58 597	(1 714)	121 836	(1 714)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	118 467	-	98 891	-
	за 2023 г.	39 859	(1 714)	118 467	-
Авансы выданные в том числе:	за 2024 г.	1 963	(1 714)	2 086	(1 714)
	за 2023 г.	2 320	-	1 963	(1 714)
Авансы за товарно-материальные ценности	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	3	-	-	-
Прочая	за 2024 г.	1 406	-	658	-
	за 2023 г.	16 418	-	1 406	-
Итого	за 2024 г.	121 836	(1 714)	101 635	(1 714)
	за 2023 г.	58 597	(1 714)	121 836	(1 714)

Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023г.		На 31 декабря 2022г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 714	-	7 699	5 985	1 714	-
в том числе:						
Авансы выданные	1 714	-	1 714	-	1 714	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	5 985	5 985	-	-

Прочая дебиторская задолженность

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Задолженность по расчетам с внебюджетными фондами	-	-	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	174	446	11 686
Прочие	484	960	4 732
Итого	658	1 406	16 418

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	143	102	5 765
Депозиты до востребования (сроком менее 3х месяцев)	-	-	1 608 000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого	143	102	1 613 765

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства на расчетных счетах в сумме 133 тыс.руб. размещены в ПАО Сбербанк, имеющем рейтинг AAA(RU) Стабильный по Национальной рейтинговой шкале. денежные средства в размере 10 тыс.руб. размещены в АО «Альфа-Банк».

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по текущей деятельности представлена ниже:

Наименование показателя	2024	2023
Прочие поступления	14 389	22 158
Сумма, в части превышения НДС, начисленному к уплате над НДС, полученного от поставщиков и уплаченного в бюджет	14 389	-
Проценты по депозитам	-	22 158
Прочие выплаты	(32)	(322 592)
Услуги банка	(32)	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	(23)
Прочие	-	(1 245)
Сумма в части превышения НДС, предъявленного к возмещению, над НДС, начисленного к уплате	-	(321 324)

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Сделки РЕПО	142 992	-	-

Сделки РЕПО осуществляются на основании договора на предоставление брокерских услуг с ПАО Сбербанк. Выгодой Организации являются проценты, начисляемые по сделке РЕПО. Организация является покупателем по первой части сделки РЕПО и, соответственно, продавцом по второй части. На балансе организации в составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса на отчетную дату учтены суммы по сделкам РЕПО, по которым дата исполнения 2-ой части сделки еще не наступила.

Доход от сделок РЕПО отражен в строке "Проценты к получению" Отчета о финансовых результатах за 2023 год и составил 483 тыс.руб. (в 2023 и в 2022 году доход от сделок РЕПО отсутствовал).

Сделки РЕПО не относятся к финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Финансовых вложений, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 нет.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Отчетная дата	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	5 000	-
На 31 декабря 2023 г.	5 000	-
На 31 декабря 2024 г.	5 000	-

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен. Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества. Долей, принадлежащих Обществу, на 31.12.2024 и 31.12.2023 нет.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2024 г.	119 596	141 266
	за 2023 г.	1 773 110	119 596
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	107 738	106 935
	за 2023 г.	1 690 921	107 738
авансы полученные	за 2024 г.	244	242
	за 2023 г.	1 279	244
расчеты по налогам и взносам	за 2024 г.	11 611	34 081
	за 2023 г.	80 816	11 611
Прочая	за 2024 г.	3	8
	за 2023 г.	94	3
Итого	за 2024 г.	119 596	141 266
	за 2023 г.	1 773 110	119 596

Просроченная кредиторская задолженность представлена просроченной задолженностью перед материнской компанией ООО “Сёркл Кей Проперти Рус” и составляет на 31.12.2024 – 104 185 тыс. руб., 31.12.2023 - 106 985 тыс. руб., 31.12.2022 - 1 676 515 тыс.руб.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2024	2023	2022
Расчеты по пенсионному обеспечению	-	-	13 136
Налог на доходы физических лиц	-	-	189
Налог на имущество	-	-	-
Расчет по социальному страхованию	-	-	1 394
Расчеты по обязательному мед.страхованию	-	-	3 063
Расчеты с ФСС в части страхования от НСиПЗ	-	-	-
НДС	22 917	11 075	63 034
Расчеты по налогу на прибыль	11 164	536	-
Итого	34 081	11 611	80 816

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Отчетная дата	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Резерв на выплату компенсаций при увольнении	Резерв на неотфактурованные расходы	Резерв на аудит	Итого
На 31 декабря 2022 г.	4 654	32 850	-	960	38 464
Образовано	654	-	103	260	1 017
Использовано	(5 308)	(32 850)	-	(960)	(39 118)
На 31 декабря 2023 г.	-	-	103	260	363
Образовано	-	-	-	560	560
Использовано	-	-	(103)	(260)	(363)
На 31 декабря 2024 г.	-	-	-	560	560

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды выручки/себестоимости	2024			2023		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Реализация товаров	-	-	-	281	(1 273)	(992)
Сдача имущества в аренду	7 244	(2 289)	4 955	41 907	(30 125)	11 782
Итого	7 244	(2 289)	4 955	42 188	(31 398)	10 790

В 2023 году в составе статьи «реализация товаров» отражена выручка от реализации остатков товаров в связи с прекращением деятельности по реализации товаров. Информация о прекращающейся деятельности раскрыта в Примечании 14 настоящих Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице:

	2024 г.	2023 г.
Себестоимость покупных товаров	-	1 273
Затраты на оплату труда и связанные с ними налоги	-	-
Амортизационные отчисления	1 265	29 085
Арендная плата за землю	424	444
Налог на имущество	5	75
Затраты на энергетические ресурсы различных видов	528	506
Прочие затраты	67	15
ИТОГО	2 289	31 398

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Статьи расходов	2024 г.	2023 г.
Аренда офиса, складских помещений, имущества	364	2 240
Транспортные расходы	-	736
Амортизационные отчисления	144	660
Страхование сотрудников и имущества	-	796
Эксплуатационные расходы и расходы на ремонт основных средств	-	1 511
Расходы на содержание программных продуктов	45	533
Услуги по архивному хранению	-	551
Консультационные услуги	6682	287
Аудиторские услуги	560	260
Коммунальные услуги	-	206
Затраты на оплату труда	290	15 881
Отчисления на социальные нужды	89	3 736
Расходы на связь	7	291
Прочие	98	241
Услуги по охране помещений, оборудования	-	268
Итого	8 279	28 197

Раскрытие расходов по элементам затрат:

Элементы затрат	2024 г.	2023 г.
Материальные расходы	530	1 779
Амортизация	1 409	29 744
Расходы на оплату труда	290	15 881
Соц. Взносы	89	3 736
Прочие затраты	8 250	8 455
Итого:	10 568	59 595

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Излишки, выявленные в результате инвентаризаций	172	7
Курсовые разницы	35	-
Прибыли прошлых лет	-	5 347
Доходы, признанные по суду	1 915	-
Доход от продажи основных средств и прочего имущества	115 172	113 007
Продажа права аренды	5 000	-
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	1 173
Прочие	5	73
Итого	122 299	119 607

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг банка	39	619
Курсовые разницы	198	-
Убытки прошлых лет	7 939	1 216
Списание порчи товарно-материальных запасов	-	16
Штрафы, пени, неустойки	325	555
Расходы при продаже основных средств и прочего имущества	3 234	107 978
Выбытие основных средств	564	17
Списание НМА	-	158
Прочие	59	31
Итого	12 358	110 590

В составе строки 2320 «Проценты к получению» отражены : 1) доходы, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах со сроком обращения менее 3х месяцев в размере 19 107 тыс. руб. за 2023 год. 2) доходы, полученные по краткосрочным сделкам (менее 3-х месяцев) по приобретению ценных бумаг с обязательством обратной продажи через определенный срок по заранее определенной цене в соглашении (сделки РЕПО) в размере 483 тыс. руб. в 2024 году и 32 270 тыс. руб. в 2023 году

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	Сумма	
	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	107 100	42 987
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	107 100	42 987
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(21 420)	(8 597)
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	(21 420)	(8 597)
Постоянный налоговый доход	11 288	1 937
Погашение налогового убытка, по которому не сформировано ранее ОНА	56 438	9 687
Постоянный налоговый расход	(1 593)	(489)
Непринимаемые расходы для целей н/о, налоговый убыток	(7 963)	(2 447)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(11 725)	(7 149)
Отложенный налог на прибыль	(437)	(5 212)
В том числе обусловленный:		
Изменением отложенных налоговых активов	(437)	(5 212)
Изменение временных вычитаемых разницы, в т.ч.:		
Прочие	(35)	(1 747)
Амортизация ОС	(2 452)	13 892
Сворачивание сч. 77	-	-
Резервы	300	(38 205)
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Текущий налог на прибыль	(11 288)	(1 937)
Пересчет отложенного налогового актива в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	638	

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «Сёркл Кей Проперти Рус»	Россия, Мурманск, ул. Академика Книповича, дом 17, офис 208	Участник	-	99,9%
Участвующее юридическое лицо					
2	ООО «СК Холдинг»	Россия, Санкт-Петербург, ул. Марата 69-71, литер А, помещ. 11-Н	Участник		0,1%
Ключевой управленческий персонал					
3	Монахова О.В.	Россия	Генеральный директор	-	-
Другие связанные стороны					
Другие связанные стороны – юридические лица, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одними и теми же лицами.					

По состоянию на 31 декабря 2024 года бенефициарами Общества являются Баранцев Кирилл Юрьевич, который косвенно владеет долей 51% в уставном капитале Общества, и Монахова Ольга Вениаминовна, которая косвенно владеет долей 49% в уставном капитале Общества.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2022 года:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «Сёркл Кей Проперти Рус»	Россия, Мурманск, ул. Академика Книповича, дом 17, офис 208	Участник	-	99,9%
Участвующее физическое лицо					
2	Баранцев Кирилл Юрьевич	Россия	Участник		0,1%
Ключевой управленческий персонал					
3	Монахова О.В.	Россия	Генеральный директор	-	-
Другие связанные стороны					
Другие связанные стороны – юридические лица, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одними и теми же лицами.					

По состоянию на 31 декабря 2022 года бенефициарами Общества являлись Баранцев Кирилл Юрьевич, который прямо и косвенно владел долей 51,049% в уставном капитале Общества, и Монахова Ольга Вениаминовна, которая косвенно владела долей 48,951% в уставном капитале Общества.

Информация о закупках у связанных сторон представлена в таблице ниже:

Контрагент	Содержание	Закупки (без НДС), тыс. руб.	
		2024	2023
Основное хозяйственное общество:		715	1 284
ООО «Сёркл Кей Проперти Рус»	услуги	365	219
ООО «Сёркл Кей Проперти Рус»	цессия	-	895
ООО «СК Холдинг»	услуги	350	170
Всего закупок		715	1 284

Информация о продажах связанным сторонам представлена в таблице ниже:

	2024	2023
Покупатель	Стоимость продажи, без НДС (тыс. руб.)	Стоимость продажи, без НДС (тыс. руб.)
Основное хозяйственное общество:	-	144 674
ООО «Сёркл Кей Проперти Рус»	-	144 667
ООО «СК Холдинг»	-	7
Итого	-	144 674

Ниже приведены стоимостные показатели по видам и объемам операций со связанными сторонами и по незавершенным на конец отчетного периода операциям.

Задолженность связанных сторон представлена в Таблице:

	2024		2023		2022	
	Дебиторская задолженность ь	Кредиторская задолженность ь	Дебиторская задолженность ь	Кредиторская задолженность ь	Дебиторская задолженность ь	Кредиторская задолженность ь
Основное хозяйственное общество:	98 332	104 185	112 477	107 022	15 961	1 676 531
ООО «Сёркл Кей Проперти Рус»	98 332	104 185	112 477	107 022	15 961	1 676 531
ООО «СК Холдинг»	-	-	-	-	-	-
Итого:	98 332	104 185	112 477	107 022	15 961	1 676 531

Информация о движении денежных средств между Обществом и связанными сторонами представлена в таблице:

Денежные потоки от текущих операций				
Наименование показателя	Наименование контрагента	2024	2023	
Поступления – всего		11 787	64 174	
в том числе:	<i>Основное хозяйственное общество:</i>		64 174	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	ООО «Сёркл Кей Проперти Рус»	11 787	64 166	
	ООО «СК Холдинг»		8	
Платежи - всего:		(3 078)	(1 309 042)	
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			-	
	<i>Основное хозяйственное общество:</i>	(3 078)	(1 309 042)	
	ООО «Сёркл Кей Проперти Рус»	(2 728)	(1 308 872)	
	ООО «СК Холдинг»	(350)	(170)	

Информация о начисленных дивидендах основным участникам за 2023 год приведена по строке 3227 Отчета об изменениях капитала.

Информация о выплаченных дивидендах основным участникам за 2023 год приведена по строке 4322 Отчета о движении денежных средств.

В 2024 году операции с основными участниками не проводились.

В течение 2024, 2023 года сумма вознаграждений основному управленческому персоналу (генеральный директор) составила (тыс. руб.):

2024	2023
388	9 600

15. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В конце декабря 2024 года Общество прекратило деятельность по сдаче имущества в аренду. Активы, сдаваемые в аренду, реализованы на 31.12.2024.

Доходы и расходы, прибыль до налогообложения и сумма начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности, соответствуют соответствующим показателям отчета о финансовых результатах, за исключением процентов к получению от проведения сделок РЕПО в сумме 483 тыс.руб. Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, соответствует показателям отчета о движении денежных средств. Остальные доходы, расходы и потоки денежных средств не могут быть однозначно разделены между прекращаемой и продолжающейся деятельностью. Активы и обязательства организации, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности, отсутствуют на 31 декабря 2024 года.

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

События после отчетной даты отсутствуют.

16. СВЕДЕНИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель, заказчик или заемщик может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что приведет к возникновению у Компании финансовых убытков. Руководство разработало кредитную политику и проводит мониторинг воздействия кредитных рисков на постоянной основе.

Политика Компании заключается в том, что все покупатели, приобретающие в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Компания переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь отсутствует.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Компания не использует инструменты хеджирования как способ минимизации данного риска. Компания контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства. Часть расходов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте. Общество осуществляет закупку товаров.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ограничения доступа к капиталу.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на экономику Российской Федерации в целом сложно прогнозировать.

Руководство Общества уверено, что Общество будет продолжать деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на следующем:

- Несмотря на факт продажи основных активов в 2024 году, у Общества отсутствуют намерения и участником Общества не утверждались решения прекратить или временно приостановить деятельность. Общество планирует продолжать ведение своей деятельности в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом;
- Общество выполняет и продолжит выполнять свои трудовые обязательства, а также обязательства перед контрагентами в соответствии с законодательством РФ и договорными условиями;
- Общество осуществляет и продолжит осуществлять краткосрочные (менее 3-х месяцев) сделки по приобретению ценных бумаг с обязательством обратной продажи через определенный срок по заранее определенной в соглашении цене (сделки РЕПО по договору с ПАО Сбербанк).

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 выданных гарантий и обеспечений нет.
Полученные гарантии на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах с существенными суммами, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор



Монахова О.В.

28 марта 2025