

ООО "Специализированный застройщик «УГМК-Шерегеш»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО СЗ «УГМК «Шерегеш»

за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	5
2.1. Краткая информация об Обществе:	5
2.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде	5
2.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества	5
2.4. Сведения о структуре органов управления	5
2.5. Основные виды деятельности	6
2.6. Сведения о наличии филиалов, представительств	6
2.7. Численность работающих	6
2.8. Сведения об аудиторе	7
3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	7
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
3.3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	10
3.4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
3.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
3.7. ЗАПАСЫ	11
3.8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	12
3.10. УСТАВНОЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	13
3.11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	13
3.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	13
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
3.14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
3.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	18
3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)	18
3.18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	19
3.19. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	20
3.20. КУРСЫ ВАЛЮТ	21
3.21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ	

25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»	21
Общество применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».....	21
4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	22
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	22
6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	23
7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	23
7.1. Сведения об операциях со связанными сторонами за 2024 год.....	23
7.2. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.....	24
8. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	24
10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
11. РЕОРГАНИЗАЦИЯ	24
12. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	24
13. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА	24
14. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н;
- действующие в Федеральные стандарты бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации;
- Положения по учетной политике.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Директор - Мордовин Е.В.

Главный бухгалтер – Кудра М.Н.

Указанные лица несут ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (принцип непрерывной деятельности).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все показатели приведены к требованиям сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось:

- в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя №35/23-III от 29 декабря 2023 года;

- с применением комплексной программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия КОРП».

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится согласно СТО-028-2019, а также в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям, видам и группам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в целом по компании в течение 4 квартала 2024 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, включая запасы, нематериальные активы, НИОКР и оборудование к установке была также проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в период с 09.01.2025 по 31.01.2025 г.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

2.1. Краткая информация об Обществе:

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «УГМК-Шерегеш» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	нет
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «СЗ «УГМК-Шерегеш»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	нет
Дата государственной регистрации:	23.05.2019
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1196658037190
Наименование регистрирующего органа:	Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга
Юридический адрес:	620027, Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Олимпийская набережная д. 9, пом. 12
Место нахождения:	620075, Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Горького, строение 7.
Почтовый адрес:	620075, Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Горького, строение 7.
Телефон:	+ 7 (343) 283-09-80
Адрес электронной почты:	info@ekat-city.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	6678102096

2.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

Изменения и дополнения в Устав Общества в отчетном периоде не вносились.

2.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

- доля юридических лиц составляет 90 %;
- доля физических лиц составляет 10 %.

2.4. Сведения о структуре органов управления

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Совет директоров является органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции общего собрания участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным

органом - Директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

В Обществе избирается Ревизор. Протоколом очередного общего собрания участников от 26.04.2024 г., избран ревизор – Захарова Надежда Валерьевна.

Обязанности единоличного исполнительного органа – Директора, в 2024 году выполнял Мордовин Евгений Викторович. Протокол заседания совета директоров от 12.05.2022 г.

2.5. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основными видами деятельности Общества в 2024 году являлись:

- Деятельность заказчика застройщика, генерального подрядчика код ОКВЭД 71.12.2.

Дополнительные виды деятельности:

- Разработка строительных проектов код ОКВЭД 41.10.

- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания код ОКВЭД 55.10.

- Деятельность по предоставлению мест для временного проживания в кемпингах, жилых автофургонах и туристических автоприцепах код ОКВЭД 55.30.

- Предоставление займов и прочих кредитов код ОКВЭД 64.92.

- Предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе код ОКВЭД 68.31.12.

- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях код ОКВЭД 71.12.

- Деятельность зрелищно развлекательная прочая код ОКВЭД 93.29.

2.6. Сведения о наличии филиалов, представительств

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет следующие обособленные подразделения на отчетную дату:

№ п/п	Полное наименование филиала/представительства/обособленного подразделения	Местонахождения
1	Обособленное подразделение	Кемеровская обл. - Кузбасс, м.р-н Таштагольский, пгт. Шеремеш, ул. Евгения Кисорова, участок 50
2	Обособленное подразделение	Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Горького, строение 7

2.7. Численность работающих

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Численность, чел.	17	15	11

2.8. Сведения об аудиторской организации

Наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОРСКАЯ ГРУППА «КАПИТАЛ»
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	11606070734
Местонахождение:	620100, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Сибирский тракт, д. 12, стр. 1, оф. 504
Почтовый адрес:	620100, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Сибирский тракт, д. 12, стр. 1, оф. 504
Телефон, факс:	+7 (343) 288-73-94
Адрес электронной почты:	info@ag-capital.ru; audit@ag-capital.ru

3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2024 год, утвержденная приказом директора от 29.12.2023 года №35/23-Ш, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, в фактические затраты на приобретение, создание которого включены фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены такие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, организация принимает решение учитывать такой материальный носитель (вещь) отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов (в зависимости от соответствия определению и признакам таких активов), первоначальная стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на величину расчетной стоимости этого материального носителя (вещи).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Затраты на приобретение активов, характеризующихся одновременно признаками объекта нематериальных активов и имеющих стоимость 100 000 руб. и ниже признаются расходом того периода, в котором завершены капитальные вложения. По данным объектам осуществляется забалансовый учет их наличия и движения до момента их фактического выбытия.

Движение нематериальных активов: балансовая стоимость нематериальных активов на начало отчетного периода – 1352 тыс. руб., на конец отчетного периода 1280 тыс. руб.

В учете не числятся НМА с неопределенным сроком полезного использования. Ликвидационная стоимость объектов НМА принимается равной нулю за исключением следующих случаев:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных

активов в конце срока его полезного использования;

- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаков обесценения НМА в результате тестирования не выявлено.

Переоценка нематериальных активов не производилась.

Раскрытие информации о нематериальных активах приведено в табличной части пояснений под номерами 1.1, 1.2, 1.3¹.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". Данные активы учитываются в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества, транспортные средства, имеющие ПТС, оружие учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости (п.4 ФСБУ6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка ОС не производится.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности. На балансе Общества нет инвестиционной недвижимости.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств - части основных средств, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости основного средства. При этом срок полезного использования компонента существенно отличается от срока полезного использования основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов в тех случаях, когда в течении срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов может совпадать со сроком полезного использования основного средства.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств со своим инвентарным № и сроком полезного использования учитывается стоимость планового ремонта, технического обслуживания и т. п. мероприятий по восстановлению объектов ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонтов объектов основных средств более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Ремонты подлежат капитализации при условии возможности надежной оценки срока до следующего ремонта;

- сумма затрат на выполненные работы существенна – затраты составляют более 10% от первоначальной стоимости ОС, но не менее 1 млн руб.;

- затраты на ремонт равны или превышают установленный организацией лимит существенности затрат по ремонтам. Расчет лимита существенности затрат по ремонтам и отнесение ремонтов к капитализируемым выполняется техническими специалистами организации;

- ремонт соответствует критериям ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Амортизация по такому компоненту объекта основных средств начисляется тем же способом, который применяется по самому объекту ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документации на объекты), а также исходя из срока отработки месторождения;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срок лицензии на отработку месторождения).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационную стоимость принимаемого к учету объекта ОС считается равной нулю (так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной) в случаях, когда:

1) от выбытия полностью амортизированного объекта ОС планируется приниматься к учету металлолом для продажи на сторону и (или) запасные части для собственных нужд;

2) величина определённой комиссионно ликвидационной стоимости составляет:

- 10 % и менее от первоначальной стоимости движимого объекта ОС

- 5 % и менее от первоначальной стоимости недвижимого объекта ОС

Амортизация начисляется линейным способом по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Способ начисления амортизации, ликвидационную стоимость и СПИ (элементы амортизации) пересматриваются в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них. По результатам, при существенности изменений, - изменяются соответствующие элементы для начисления амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перепективно.

Объект основных средств или другой внеоборотный актив (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается, для целей бухгалтерской финансовой отчетности признается долгосрочным активом к продаже (ДАП) и учитывается исходя из правил, установленных ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

ДАП отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов обособленно от других активов по стр.1260.

В аналогичном порядке учитываются материальные ценности для продажи, которые образовались от выбытия внеоборотных активов или появились при текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество-арендатор (при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

За 2024 год выбыло объектов с первоначальной стоимостью 1119 тыс. рублей, из них через продажу на сумму 1119 тыс. рублей. Аналогичные показатели за предыдущий период 2023 г. составили 0 рублей. Балансовая стоимость выбывших основных средств, учтённая в составе прочих расходов, составила за 2024 год 0 - рублей, за 2023 год 0 рублей.

На конец отчетного периода в составе основных средств не числятся принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации объекты

недвижимости. На 31.12.2023 г. данный показатель отсутствует, на 31.12.2022 г. показатель отсутствует.

Затраты на капитальные ремонты, учтенные в составе отдельных объектов основных средств, за отчетный период и за аналогичный период прошлого года не осуществлялись.

На основании результатов проверки признаков обесценения внеоборотных активов на конец отчетного периода не установлено. Общество предполагает получать экономические выгоды от владения объектами основных средств в течение установленного (запланированного) срока полезного использования

У Общества отсутствуют объекты ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе, находящихся в залоге.

Информация об основных средствах раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 2.1- 2.4.

3.3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Объекты операционной аренды (имущество, здания, помещения, оборудование и иные ценности), предоставляемые за плату во временное пользование или владение, являющиеся основными средствами, отражаются в составе основных средств, стоимость таких объектов в бухгалтерском балансе раскрываются по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Стоимость объектов, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, составила по состоянию на 31.12.2024 г. – 128 635 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. – 82 406 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – показатель отсутствует.

Информация о доходных вложениях в материальные ценности раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 2.1.

3.4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По состоянию на 31.12.2024 г. существуют незаконченные операции по приобретению нематериальных активов. Произведены затраты за предоставление лицензии на пользование недрами в сумме 180 тыс. руб. Раскрытие информации приведено в табличной части пояснений под номерами 1.5.

По данным бухгалтерского учета в составе капитальных вложений числятся:

	(тыс.руб.)		
Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Вложения в объекты основных средств	59 887	23 801	8 717

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период:

- расходы в сумме 3 259 тыс. руб. отнесены на увеличение первоначальной стоимости основных средств;

- расходы в сумме 54 497 тыс. руб. отнесены на увеличение первоначальной стоимости объекта инвестиционной недвижимости.

Обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения в отчетный период не осуществлялись.

Сумма аванса, предварительно уплаченная организацией, в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2024 г. составила 31 243 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. – 65 058 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 609 тыс. руб.

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

По состоянию на 31.12.2024 г. в учете числятся финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость.

Депозитные вклады, открытые в кредитных организациях, до востребования, со сроком погашения до 3-х месяцев (из расчета признания в месяце 31 день), учитываются на б/счете 55.03 «Депозитные счета» и классифицируются как денежные эквиваленты.

В отчетном периоде осуществлено погашение выданного займа.

(тыс.руб.)

Наименование вида финансовых вложений	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Займы выданные	-	34 003	46 340

Обществом резерв под обесценение финансовых вложений не создавался как по состоянию на 31.12.2024 г., так и по состоянию на 31.12.2023 г. На основании результатов годовой инвентаризации не было выявлено обстоятельств, свидетельствующих об устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 3.1, 3.2.

3.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года у Общества отсутствовали прочие внеоборотные активы.

3.7. ЗАПАСЫ

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество в соответствии с абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019 признает затраты на приобретение таких запасов, расходом периода, в котором они понесены. В момент покупки материалы, отражаются в учете и одновременно списываются в бухгалтерском учете. Списания материалов в налоговом учете выполняется при их передаче в использование и расходовании материалов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В ходе инвентаризации запасов, проведенной перед оставлением бухгалтерской отчетности за 2024 г., не выявлены запасы с признаками обесценения.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Изменение расчетов себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не осуществлялось.

Раскрытие информации о наличии и движении запасов приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 4.1 - 4.2.

3.7.1. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов, по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Для учета долгосрочных активов к продаже применяется счет 41 «Товары», субсчет «Долгосрочные активы к продаже».

Объекты основных средств или других внеоборотных активов не переводятся в состав ДАП, если решение о их продаже и сам факт продажи имели место в одном месяце. В указанном случае операция отражается в бухгалтерском учете в обычном порядке как реализация объекта ОС.

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма дохода от операций реализации в отчетном периоде долгосрочных активов к продаже (батут Пингвин) не существенна, прибыль от сделки составила 143 тыс. руб., в отчете о финансовых результатах обособленно не представлена.

Раскрытие информации о наличии и движении ДАП приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 5.5.

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость принятого к вычету.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость заявленного к вычету из бюджета.

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности приведено в табличной части пояснений п. 5.1, 5.2, 5.3, 5.4.

Ввиду существенного объема хозяйственных операций в отчетном периоде на основании требования рациональности, данные в табличной части пояснений в п. 5.1 и 5.3 раскрываются с учетом дебиторской/кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В разделах 5.1. и 5.3. табличных пояснений раскрываются все виды дебиторской и кредиторской задолженности, сумма, которых превышает 5% от строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно.

Резерв сомнительным долгам формируется в соответствии с правилами, утвержденными Учетной политикой.

Резервирование долгов производится Организацией в отношении:

- задолженности покупателей (заказчиков) за проданную продукцию (товары), выполненные работы (услуги), по которой отсутствует уверенность в полном или частичном погашении;
- авансов, выданных поставщикам (подрядчикам), по которым отсутствует уверенность в полном или частичном погашении;
- просроченная задолженность прочих дебиторов.

При формировании резерва по сомнительным долгам не учитывается задолженность:

- по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании;
- дебиторская задолженность, признанная безнадежной.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше одного календарного года в сумму создаваемого резерва включается 100 процентов от суммы задолженности.

При создании резерва по сомнительным долгам учитывается сумма сомнительной задолженности, включая сумму налога на добавленную стоимость.

Суммы безнадежных долгов:

- списываются за счет резерва по сомнительным долгам в части, покрываемой резервом;
- относятся непосредственно на прочие расходы компании в части, не покрываемой резервом по сомнительным долгам.

3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В состав прочих оборотных активов, согласно положениям Учетной политики, включаются:

- расходы будущих периодов, квалифицируемые как краткосрочные (менее или равно 12 мес.);
- долгосрочные активы к продаже;
- платежи (взносы) по прочим видам страхования;
- расчеты с инвесторами прочие, в размере процента, определенного договором в составе поступивших инвестиционных платежей.

Раскрытие информации о наличии прочих оборотных активов приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г. п. 5.5.

3.10. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества составляет: 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют собственные доли, выкупленные у участников.

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

3.11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31.12.2024 составили 357 935 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Чистые активы	358 176	90 259	5 655
Уставный капитал	10	10	10
Превышение чистых активов над уставным капиталом	358 166	90 249	5 645

3.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Информация по кредитным и заемным обязательствам Общества по видам заемных средств и в зависимости от валюты и сроков погашения по состоянию на отчетную дату и две предыдущие представлена ниже в таблицах.

В бухгалтерском учете Общества по состоянию на 31.12.2024 г. учитываются следующие кредитные и заемные обязательства:

(тыс. руб.)

Вид кредита/займа	Вид валюты	Дата возврата суммы долга	Дата возврата суммы процентов	Сумма задолженности	
				по основному долгу	по процентам
Займ	руб.	30.07.2025	30.07.2025	22 113	533
Займ	руб.	03.11.2025	03.11.2025	27 300	563
Займ	руб.	30.11.2025	30.11.2025	39 700	804
Займ	руб.	30.11.2025	30.11.2025	33 660	749
Займ	руб.	31.03.2027	31.03.2027	46 340	1 031
Итого по займам	х	х	х	169 113	3 680

В бухгалтерском учете Общества по состоянию на 31.12.2023 г. учитываются следующие кредитные и заемные обязательства:

(тыс. руб.)

Вид кредита/займа	Вид валюты	Дата возврата суммы долга	Дата возврата суммы процентов	Сумма задолженности	
				по основному долгу	по процентам
Займ	руб.	02.08.2022	31.07.2024	22 113	312
Займ	руб.	05.12.2022	04.12.2024	27 300	290
Займ	руб.	22.12.2022	31.12.2023	39 700	407
Займ	руб.	10.10.2022	31.03.2027	46 340	568
Займ	руб.	10.10.2022	31.12.2024	33 660	412
Итого по займам	х	х	х	169 113	1 989

В бухгалтерском учете Общества по состоянию на 31.12.2022 г. учитываются следующие кредитные и заемные обязательства:

Вид кредита/займа	Вид валюты	Дата возврата суммы долга	Дата возврата суммы процентов	(тыс. руб.) Сумма задолженности	
				по основному долгу	по процентам
Займ	руб.	31.03.2027	31.03.2027	46 340	104
Займ	руб.	31.12.2024	31.12.2024	33 660	76
Займ	руб.	01.08.2023	01.08.2023	22 113	91
Займ	руб.	04.12.2023	04.12.2023	27 300	17
Займ	руб.	31.12.2023	31.12.2023	39 700	10
Итого по займам	х	х	х	169 113	298

Сумма процентов по кредитам и займам включенная в себестоимость в 2024 году составила 221 тыс. руб. (в 2023 году составила 221 тыс. руб.).

Случаи нарушения условий кредитных договоров (договоров займа) в отчетном периоде не установлены.

Раскрытие информации о наличии и движении заемных средств приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г. п. 5.3.

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Бухгалтерский учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

В качестве оценочных обязательств признаются обязанности организации по оплате отпусков работникам.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под п. 7.

Иных условных обязательств нет.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии 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 организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности. Момент перехода права собственности определяется исключительно условиями договора между сторонами.

В бухгалтерском учете выручка по инвестиционным договорам признается, если организация имеет право на получение выручки, вытекающее из условий договора.

В соответствии с условиями договора Общество имеет право на получение фиксированной суммы в размере определенного процента от цены договора, за выполненную часть работ по организации строительства и экономии, определяемой по результатам строительства после передачи объекта строительства инвестору.

1. экономия по окончании строительства, в виде разницы между суммой финансирования, полученного Обществом по инвестиционному договору, и фактической себестоимостью строительства, признается на дату подписания передаточного акта с инвестором (в отчетном году операций передачи объектов инвестору не было).

2. вознаграждение за выполнение услуг застройщика признается равномерно в течении периода времени (срока строительства). Определяется как произведение цены договора (размера денежных средств подлежащих внесению инвестором) на процент вознаграждения застройщика, определенный в договоре и деленная на число месяцев, с даты заключения договора, до окончания срока выполнения работ и передачи результата инвестиционной деятельности инвестору (дата передачи);

В результате заключения инвестиционного договора у застройщика образуется обязательство перед инвестором по организации строительства Объекта и передаче его инвестору. Это обязательство учитывается на счете 86.02 "Финансирование объекта строительства" до момента передачи объекта и раскрывается в бухгалтерской отчетности в разделе "Долгосрочные обязательства", так как срок передачи объекта превышает 12 месяцев.

Для отражения обязательств инвестора перед застройщиком по инвестиционному договору используется счет 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками». Раскрывается в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности в строке «дебиторская задолженность инвесторов».

Счет 76.09 используется для расчета и учета процента вознаграждения за услуги по организации строительства, в рамках отношений получения застройщиком от инвесторов средств на финансирование строительства (является расчетным случаем получения застройщиком (исполнителем) аванса или предоплаты от инвестора-покупателя). Погашается после передачи построенного объекта инвестору - полного выполнения застройщиком услуг по договору. Раскрывается в бухгалтерской отчетности в строке "Прочие оборотные активы", раздел «Оборотные активы».

Доходы будущих периодов.

В составе доходов будущих периодов учитывается справедливая стоимость безвозмездно полученных запасов, которая определяется с учетом стоимости на аналогичное имущество, наличия спроса на это имущество, за минусом затрат, которые будут понесены при подготовке имущества к продаже, доставке до покупателя, затрат по поиску покупателей, с корректировкой на время за которое безвозмездно полученное имущество может быть реализовано.

Признание доходов будущих периодов в составе доходов отчетного периода производится по мере списания и выбытия запасов. Учет доходов будущих периодов осуществляется на счете 98 «Доходы будущих периодов». И составляют в 2024 году - 241 тыс. руб., в 2023 – 241 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 0 тыс. руб.

Расходы организации.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В целях планирования и контроля за показателями деятельности организации, фактические расходы группируются по экономическим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы.

Для учета затрат на производство продукции работ (услуг) используется счет 20 "Основное производство". С разделением по субсчетам.

На субсчете 20.01 "Основное производство" аккумулируются расходы на основные виды деятельности за исключение деятельности застройщика, заказчика, с аналитической группировкой по статьям затрат.

На субсчете 20.70.1 "Строительство объектов" аккумулируются расходы на основной вид деятельности: строительство объекта, с аналитической группировкой по способам распределения затрат на

строительство и по статьям затрат на строительство. Фактическая себестоимость строительства передаваемого объекта, формируется исходя из себестоимости 1 м2 соответствующего вида помещения и общей фактической площади объекта строительства. Общая фактическая площадь помещений объекта инвестиционного строительства определяется по фактическим обмерам бюро технической инвентаризации (БТИ), произведенным по окончании строительства объекта (в текущем периоде не было).

Для учета административно-управленческих расходов, не связанных прямо с производственным процессом, используется счет 26 "Общехозяйственные расходы", на котором собираются:

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Управленческие расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", включаются в себестоимость продаж и не включаются в себестоимость продукции, работ, услуг (метод "директ-костинг") списываются на счет 90.08 ежемесячно.

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг используется счет 44 «Расходы на продажу». Исходя из специфического характера деятельности «Застройщика» затраты, связанные с привлечением инвесторов, рекламными расходами, расходы на содержание отдела по работе с клиентами, учитываются на субсчете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность". Расходы, учтенные на субсчете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность" списываются на счет 90.07 ежемесячно.

Основным видом деятельности Общества является деятельность застройщика по организации строительства. Общество занимается развитием незастроенной территории спортивно-туристического комплекса «Шерегеш». Проект предусматривает строительство гостиничного сектора, парковок, создание общественных пространств. Общество выступает застройщиком, по объектам, которые предназначены для передачи инвестору. Для выполнения работ привлекается генеральный подрядчик. Для возможности финансирования направления, привлекаются инвесторы. Объекты строительства, в отношении которых Общество выполняет функции застройщика и привлекает денежные средства инвесторов, именуется инвестиционными объектами (объектами инвестиционного строительства).

Услуги сдачи имущества в аренду - основной вид деятельности общества, рост доходов по которому планируется параллельно с развитием всей туристической инфраструктуры.

Также регулярный характер имеют операции уступки права требования и перевода долга, по которым Общество, будучи инвестором, передает все права и обязанности по Инвестиционному договору физическому лицу. Доходы по этим операциям имеют систематическую основу и отражены обществом в составе выручки от основной деятельности.

Сравнительная информация по выручке, себестоимости и валовой прибыли:

(тыс.руб.)

Наименование вида продукции (по укрупненным позициям, или по коду вида деятельности)	Выручка		Динамика по выручке
	2024 год	2023 год	
Услуги Застройщика по организации строительства	320 761	158 569	162 192
Услуги от сдачи имущества в аренду	7 663	4 876	2 787
Переуступка по договору	443 317	2 243 051	(1 799 734)
ИТОГО	771 741	2 406 496	(1 634 755)

(тыс.руб.)

Наименование вида продукции (по укрупненным позициям, или по коду вида деятельности)	Себестоимость		Динамика по себестоимости
	2024 год	2023 год	
Услуги от сдачи имущества в аренду	11 334	5 681	5 653
Переуступка по договору	443 313	2 243 023	(1 799 715)
ИТОГО	454 647	2 248 709	(1 794 062)

(тыс.руб.)

Наименование вида продукции (по укрупненным позициям, или по коду вида деятельности)	Валовая прибыль		Динамика по валовой прибыли
	2024 год	2023 год	
Услуги Застройщика по организации строительства	320 761	158 569	162 192
Услуги от сдачи имущества в аренду	(3 671)	(806)	(2 865)
Переуступка по договору	5	23	(19)
ИТОГО	317 095	157 787	159 307

Раскрытие информации о структуре затрат на производство отражена в табличной части пояснений п. 6.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На основании п. 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, п. 21.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в ОФР следующие прочие доходы показаны за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- выбытие основных средств, капитальных вложений и оборудования к установке, НМА;
- выбытие ДАП, реализация запасов при условии, что соответствующие доходы и расходы от выбытия не являются существенными.

Информация по прочим доходам и расходам за отчетный период и период, предшествующий отчетному приведена в таблицах ниже.

Информация по прочим доходам и расходам за отчетный период:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Доходы		Расходы		Прибыль/убыток
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Проценты к получению	153 365	89,7	-	-	153 365
Проценты к уплате (по заемным средствам)	-	-	1 470	2,2	(1 470)
Проценты к уплате (по договорам аренды)	-	-	22 491	33,6	(22 491)
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-
I. Прочие доходы и расходы	x	x	x	x	x
Амортизация основных средств	-	-	13 052	19,5	(13 052)
Реализация основных средств	-	-	-	-	-
Корректировка реализации	-	-	20 575	30,7	(20 575)
Услуги кредитных организаций	-	-	68	0,1	(68)
Расходы на собственные нужды, благотворительность	-	-	7 063	10,6	(7 063)
Изменение стоимости предметов аренды	3 568	2,1	-	-	-
Возмещение расходов	10 237	6,0	-	-	-
Прочие доходы и расходы	3 807	2,2	2 210	3,3	(2 210)
Итого:	17 612	10,3	42 968	64,2	(25 356)
Всего:	170 977	100	66 929	100	104 048

Информация по прочим доходам и расходам за период, предшествующий отчетному:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Доходы		Расходы		Прибыль/ убыток
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Проценты к получению	64 025	99,5	-	-	64 025
Проценты к уплате (по заемным средствам)	-	-	1 470	4,5	(1 470)
Проценты к уплате (по договорам аренды)	-	-	13 024	40,2	(13 024)
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-
I. Прочие доходы и расходы	x	x	x	x	x
Амортизация основных средств	-	-	11 270	34,8	(11 270)
Резерв под обесценение запасов	-	-	938	2,9	(938)
Услуги кредитных организаций	-	-	186	0,6	(186)
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	247	0,4	-	-	247
Расходы на собственные нужды, благотворительность	-	-	4 908	15,2	(4 908)
Прочие доходы и расходы	58	0,1	585	1,8	(12 735)
Итого:	305	0,5	17 887	55,3	(17 582)
Всего:	64 330	100	32 381	100	31 949

3.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Договоров строительного подряда, учитываемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) в отчетном периоде не было.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

3.17.1. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Общество применяет балансовый метод при отражении в бухгалтерском учете показателей учета расчетов по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, за исключением арендных обязательств. Сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, отражается при одновременном наличии, отложенного налогового актива по виду «Арендные обязательства» и отложенного налогового обязательства по виду «Процентные обязательства».

Информация об отложенном налоге:

(тыс.руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства, включая инвестиционную недвижимость	(286 465)	-	56 312	(230 152)
НМА	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (за исключением расчетов по дивидендам к получению)	-	-	-	-
Налоговые убытки	-	-	-	-
Запасы	(3 540)	-	(365)	(3 906)
Оценочные обязательства	1 342	-	319	1 661
Обязательства по аренде	277 483	-	(59 776)	217 707
Прочее	821	-	(520)	301
Итого временные разницы	(10 359)	-	(4 030)	(14 389)
Применимая ставка налога	20%			
Дивиденды к получению по ставке 13%	-	-	-	-
Дивиденды к получению по ставке 0%	-	-	-	-
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(2 072)	-	(806)	(2 878)
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	-	(719)	(719)
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	(2 072)	-	(1 526)	(3 597)

Результаты пересчета отложенного налога в результате изменения ставки по налогу на прибыль отражено по строке 2460.

3.17.2. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателей прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	337 870	106 761
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	67 574	21 352
Постоянный налоговый расход (доход)	1 660	986
Расход (доход) по налогу на прибыль	69 234	22 338

3.18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Раскрытие информации о государственной помощи приведено в табличной части пояснений п. 9.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе Организации, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты 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.

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- высоколиквидные банковские векселя на предъявителя, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, со сроком погашения до 3-х месяцев, в т.ч. полученные от покупателей в счет расчетов за поставленные товары, работу услуги;

- открытые в кредитных организациях срочные вклады (депозиты) со сроком погашения до 3-х месяцев.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Сальдо денежных средств и эквивалентов представлено в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	(тыс.руб.)		
	31.12.2024г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	462 982	5 582	15
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках, в том числе:	-	1 078 000	24 000
- депозитные счета	-	1 078 000	24 000
Денежные средства в пути	-	-	-
Итого денежные средства	462 982	1 083 582	24 015

Строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Претензии	100	-
Проценты на остаток на расчетном счете и депозитным вкладам сроком до 3-х месяцев	159 774	55 521
Возврат от поставщиков	4 924	-
Прочие операционные поступления	35	8 548
Итого	164 833	64 069

Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Результирующее значение по НДС	348 439	178 045
Платежи в бюджет	12 896	22 075
Госпошлины	26	-
Выплаты подотчетным лицам	1 920	1 426
Комиссия банка	70	186
Прочие операционные платежи	6 950	3 510
Итого	370 301	205 242

На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии, оферты, недополученные займы и не использованные поручительства третьих лиц, по которым у Общества могла бы быть возможность привлечь дополнительные денежные средства.

3.20. КУРСЫ ВАЛЮТ

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.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операции с иностранной валютой.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Общество применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отчетном периоде Общество арендует:

- земельные участки общей площадью 427,47 га с целью реализации основного направления деятельности «Развития незастроенной территории спортивно-туристического комплекса «Шерегеш», сроком на 20 лет.

- нежилые помещения для размещения офисов.

Договором аренды переход права собственности на арендованное имущество к Обществу-арендатору не предусмотрен. Затраты на улучшения предмета аренды в отчетном периоде аренды отсутствуют.

Дисконтирование арендных обязательств произведено с применением процентной ставки, определенной на основе подходящей рыночной информации (по данным статистического бюллетеня Банка России).

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам включается:

- либо в состав прочих расходов (в форме «Отчет о финансовых результатах» сумма процентов раскрыта в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате»);

- либо в соответствии с пп. "г" п. 23, пп. "д" п. 11 ФСБУ 5/2019, Рекомендациями Р-69/2016-КлР "Включение долговых затрат в стоимость производимой продукции" сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам включается в состав фактической себестоимости незавершенного производства по строящимся объектам на арендованном участке (объект строительства предназначен для продажи, в том числе по договорам участия в долевом строительстве).

Величина начисленных процентов составила:

Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
Включено в стоимость объекта строительства	368	219	-
Признано в прочих расходах	22 491	13 024	850
Итого	22 859	13 243	850

В отчетном периоде в связи с проведением работ по межеванию территории и выделением 41 земельных участков из 3-х земельных участков, проведено изменение стоимости арендных обязательств, согласованное с арендодателем.

В Бухгалтерском балансе сумма арендных обязательств раскрыта в составе показателя строки 1452 «Долгосрочные арендные обязательства» и строки 1551 «Краткосрочные арендные обязательства».

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество в отчетном периоде не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом. Расходы на аренду за 2024 г. по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев, по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб. в отношении которых предмет аренды не признан в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018, составили:

Арендодатель	Договор №, дата	Предмет аренды	Расходы на аренду за 2024 г. (без НДС), тыс. руб.	Расходы на аренду за 2023 г. (без НДС), тыс. руб.
Юридическое лицо	№ 34/24 от 01.11.2024	Транспортное средство	12	-
Юридическое лицо	№ 01/12/24А от 19.12.2024	Нежилое помещение	39	-

В отчетном периоде Общество не предоставляло имущество в неоперационную (финансовую) аренду. Информации об ином использовании ОС представлена в табличных пояснениях таб. 2.4.

4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика на 2024 год утверждена приказом директора 29.12.2023 г. Положения Учетной политики предусматривают изменения законодательства, регламентирующие правила ведения бухгалтерского учета с 01.01.2024 г. Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 г. связанные с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Влияние указанных изменений раскрыто в разделе 5 «Существенные корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам».

Обществом не вносились изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В отчетности за 2024 год изменены сравнительные показатели прошлых лет по следующим основаниям:

1) отражены последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

По указанным основаниям в бухгалтерской отчетности за 2024 год (отчетного периода) отражены следующие изменения сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2023г. (периоды предшествующие отчетному):

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на конец периода, предшествующего отчетному, определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на конец периода, предшествующего отчетному, не корректировалась;

- неисключительные права пользования, в т.ч. программным обеспечением, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 31.12.2023, и не соответствовавшие установленному стоимостному лимиту и/или оставшемуся сроку (менее или равно 12 мес.), списаны за счет нераспределенной прибыли.

2) отражены последствия прочих изменений, связанных с классификацией денежных потоков.

В форме «Бухгалтерский баланс»

Информации об отражении операций в межотчетном периоде в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в Бухгалтерском балансе: за 2024 (2023):

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2024 г.		
		в отчетности за 2024 г.	в отчетности за 2023 г.	Изменение значения показателя
Отложенные налоговые активы	1180	56 115	56 101	14
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	458 263	458 337	(74)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	90 608	90 068	(60)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	84 363	84 423	(60)
Отложенные налоговые обязательства	1420	58 188	58 188	-

В форме «Отчет о движении денежных средств»

Изменения показателей за 2023 год Отчета о движении денежных средств связаны с переклассификацией в отчетном периоде денежных потоков от текущих операций и представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)		
		в отчетности за 2024 г.	в отчетности за 2023 г.	Изменение значения показателя
Поступления - всего	4110	1 606 658	2 394 172	-
в том числе:	4111	-	55 521	(55 521)
проценты по долговым обязательствам				
Прочие поступления	4112	64 069	8 548	55 521

6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДААННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации раскрыта в табличной части пояснений п. 8.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к экономическим потерям как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008). В частности, не раскрывается бенефициарный владелец, а операции и состояние расчетов показываются по группам связанных сторон.

Физических лиц, владеющих более чем 25% долей в уставном капитале нет. Лицом, имеющим осуществлять контроль за деятельностью Общества, является директор Общества – Мордовин Евгений Викторович.

7.1. Сведения об операциях со связанными сторонами за 2024 год

К операциям со связанными сторонами относятся операции с основным обществом, предприятиями группы, контролируруемыми основным обществом, с участниками совместной деятельности, с основным управленческим персоналом, с прочими аффилированными лицами.

В отчетном году Общество осуществляло следующие операции с связанными сторонами:

Наименование	Вид операции	Объем операций, тыс. руб. (с НДС) 2024	Объем операций, тыс. руб. (с НДС) 2023	Методы определения цен / форма расчетов
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	498 745	2 323 973	Обычная цена реализации / денежная
	Оплата товаров, работ, услуг, в т.ч. авансы	178 548	75 349	
	Продажа товаров, работ, услуг	172	6 310	
	Поступление оплаты за товары, работы, услуги	88 521	49 553	
	Полученные займы и проценты к уплате по полученным заемным средствам	1 691	1 691	
	Взаимозачет за приобретенные товары	449 165	2 243 027	

Задолженность предприятия по расчетам со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2024	на 31.12.2023
	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам		
Другие связанные стороны	301	-	169 525	-	491 045	417 687

7.2. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.

За 2024 год краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу: директору, директору проекта, исполнительному директору составили 8 353 тыс. руб. и состоят из следующих видов выплат:

Виды выплат	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
заработная плата	5 567	1 214
премии	3 50	2 864
оплата времени отпусков	614	3 58
начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 822	1 718
Итого:	8 353	6 154

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

8. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником совместной деятельности.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2024 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем – в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

В отчетном периоде Обществом процедуры реорганизации не осуществлялись.

12. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

13. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА

По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Иных условных обязательств и активов Общество не имеет.

14. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководство компании ищет пути решения возникших проблем и нивелирования рисков. Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Общество с ограниченной ответственностью
"Специализированный застройщик "УГМК-Шереш"
6678102096

Идентификационный номер налогоплательщика
Д экономической
тельности: Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Местонахождение (адрес) в тыс. рублей
620027, Свердловская обл., г. Екатеринбург, наб. Олимпийская, д.9, помещ. 12

**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	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации ЦИИ	убыток от обесценения	пересчетка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
материальные	5100	за 20 24 г.	1400.00	(48)	-	(-)	-	(72)	-	-	1400	(120)
итого	5110	за 20 23 г.	-	(-)	1400	(-)	-	(48)	-	-	1400	(48)
в числе:	5101	за 20 24 г.	1400	(48)	-	(-)	-	(72)	-	-	1400	(120)
не материальные (полезные)	5111	за 20 23 г.	-	(-)	1400	(-)	-	(48)	-	-	1400	(48)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
по	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-
нематериальных активов		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 24 г. ⁴	20 23 г. ²	20 22 г. ³	20 21 г. ¹
Всего	5130	-	-	-	-
в том числе:					
патенты	5131	-	-	-	-
товарные знаки	5132	-	-	-	-
лицензии на право пользования нематериальными активами	5133	-	-	-	-
прочие	5134	-	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
	5150	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
в том числе:	5141	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
расходы, связанные с созданием новой продукции	5151	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-

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 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: расходы, связанные с созданием новой продукции	5161	за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5171	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 24 г. ¹	-	180	(-)	(-)	180
	5190	за 20 23 г. ²	175	1 225	(-)	(1 400)	-
в том числе: патенты	5181	за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5191	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
товарные знаки	5182	за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5192	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
лицензии на право пользования недрами (скважина)	5183	за 20 24 г. ¹	-	180	(-)	(-)	180
	5193	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
прочие (логотип-коммерческое обозначение)	5184	за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5194	за 20 23 г. ²	175	1 225	(-)	(1 400)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года					за период					накопленная стоимость	накопленная амортизация	накопленная стоимость
			исходная стоимость ³	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация и убытки от обесценения ⁶	накопленная амортизация ³	убыток от обесценения	переоценка	переоценка			
основные средства (без та доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г. ¹	28 099	(5 195)	(20)	3 259	(1 119)	2 592	(9 536)	(-)	(-)	30 239	(12 148)	(11)	
	5210	за 20 23 г. ^{1,2}	7 502	(-)	(-)	20 597	(-)	(-)	(5 195)	(20)	28 099	(5 195)	(20)		
в том числе:	5201	за 20 24 г. ¹	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)		
земельные участки и объекты обособленного пользования	5211	за 20 23 г. ^{1,2}	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)		
иные объекты	5202	за 20 24 г. ¹	10 192	(515)	(-)	-	(-)	(-)	(683)	(-)	10 192	(1 199)	(-)		
	5212	за 20 23 г. ^{1,2}	-	(-)	(-)	10 192	(-)	(-)	(515)	(-)	10 192	(515)	(-)		
иные основные средства (земельные участки, объекты обособленного пользования)	5209	за 20 24 г. ¹	17 907	(4 679)	(20)	3 259	(1 119)	2 592	(8 553)	(-)	20 047	(10 949)	(11)		
	5219	за 20 23 г. ^{1,2}	7 502	(-)	(-)	10 405	(-)	(-)	(4 679)	(20)	17 907	(4 679)	(20)		
недоукомплектованный автомобиль	5300	за 20 24 г. ¹	297 895	(20 187)	(-)	90 473	(189 454)	6 176	(12 339)	(-)	198 914	(26 350)	(-)		
	5310	за 20 23 г. ^{1,2}	408 598	(4 826)	(-)	112 103	(220 796)	-	(15 361)	(-)	297 895	(20 187)	(-)		
иные объекты	5301	за 20 24 г. ¹	295 597	(19 652)	(-)	88 404	(189 454)	6 176	(11 596)	(-)	194 547	(25 112)	(-)		
иные объекты	5311	за 20 23 г. ^{1,2}	406 579	(4 826)	(-)	109 805	(220 787)	-	(14 866)	(-)	295 597	(19 692)	(-)		
иные объекты	5302	за 20 24 г. ¹	2 298	(495)	(-)	2 069	(-)	(-)	(743)	(-)	4 367	(1 238)	(-)		
	5312	за 20 23 г. ^{1,2}	9	(-)	(-)	2 298	(9)	(-)	(495)	(-)	2 298	(495)	(-)		
иные объекты	5220	за 20 24 г. ¹	85 600	(2 276)	(918)	54 407	(-)	147	(8 415)	(-)	140 097	(10 691)	(771)		
иные объекты	5230	за 20 23 г. ^{1,2}	-	(-)	(-)	85 600	(-)	(-)	(2 276)	(918)	85 600	(2 276)	(918)		
иные объекты	5221	за 20 24 г. ¹	-	(-)	(-)	42 140	(-)	(-)	(2 271)	(-)	42 140	(2 271)	(-)		
иные объекты	5211	за 20 23 г. ^{1,2}	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)		
иные объекты	5202	за 20 24 г. ¹	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)		
	5212	за 20 23 г. ^{1,2}	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)		
иные объекты	5209	за 20 24 г. ¹	85 600	(2 276)	(918)	12 357	(-)	147	(6 144)	(-)	97 957	(8 420)	(771)		
иные объекты	5219	за 20 23 г. ^{1,2}	-	(-)	(-)	85 600	(-)	(-)	(2 276)	(918)	85 600	(2 276)	(918)		

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Убыток от обесценения	загаты за период	Изменения за период		Убыток от обесценения	На конец периода	Убыток от обесценения
						слизано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	на 20 24 г.	23 801	-	37 544	()	(1 458)	-	59 887	-
	5250	на 20 23 г.	в 717	-	233 375	()	(218 291)	-	23 801	-
	5241	на 20 24 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5251	на 20 23 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5242	на 20 24 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5252	на 20 23 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5243	на 20 24 г.	-	-	109 785	()	(109 795)	-	-	-
	5253	на 20 23 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5244	на 20 24 г.	23 801	-	36 066	()	()	-	59 887	-
	5254	на 20 23 г.	8 493	-	32 859	()	(17 561)	-	23 801	-
	5245	на 20 24 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5255	на 20 23 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5246	на 20 24 г.	-	-	1 458	()	(1 458)	-	-	-
	5256	на 20 23 г.	-	-	3 007	()	(3 007)	-	-	-
	5247	на 20 24 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5257	на 20 23 г.	-	-	2 288	()	(2 288)	-	-	-
	5248	на 20 24 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5258	на 20 23 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5249	на 20 24 г.	-	-	-	()	()	-	-	-
	5259	на 20 23 г.	224	-	85 376	()	(85 600)	-	-	-
5250	на 20 24 г.	-	-	-	()	()	-	-	-	
5260	на 20 23 г.	-	-	-	()	()	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	3а 20 24 г.	3а 20 23 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5280	625	1 699
В том числе:			
увеличение стоимости земельных участков и объектов производственного назначения	5281	-	-
дооборудование	5282	-	-
дооборудование	5283	185	1 699
дооборудование	5284	-	-
дооборудование	5285	-	-
дооборудование и реконструкция приборов	5286	-	-
дооборудование и реконструкция	5287	-	-
дооборудование и реконструкция	5288	-	-
дооборудование и реконструкция	5289	440	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
В том числе:			
увеличение стоимости и обременения производственных объектов	5271	-	-
дооборудование	5272	-	-
дооборудование и реконструкция	5273	-	-
дооборудование и реконструкция	5274	-	-
дооборудование	5275	-	-
дооборудование и реконструкция приборов	5276	-	-
дооборудование и реконструкция	5277	-	-
дооборудование и реконструкция	5278	-	-
дооборудование	5279	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 24 г. ¹	20 23 г. ²	20 22 г. ³	21 г. ³
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	128 635	82 406	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	172 564	277 705	401 762	-
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 (передачные в субаренду 3У)	5286	-	51 965	-	-

2.5. Наличие и движение авансов, выданных на приобретение основных средств и капитальное строительство

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода							
			На начало года		поступление				выбыло				учтенная по условиям договора	спадание резерва	перевод из доли в краткосрочную задолженность	списание на финансовый результат ⁴	восстановление резерва	списание за счет оуи резерва	вексельная разница по условиям договора	вексельная разница по сальдо
			учтенная по условиям договора	вексельная разница по сальдо	в результате исполнения обязательств по договору (сумма долга по сальдо отсрочки) ⁵	в результате процентов, штрафов и иных начислений ⁶	погашение	списание на финансовый результат ⁴	восстановление резерва	списание за счет оуи резерва	перевод из доли в краткосрочную задолженность	спадание резерва								
Авансы, выданные на приобретение основных средств	5289	за 20 24 г. ¹	65 059	(-)	31 243	-	(65 058)	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 243	(-)
	5290	за 20 23 г. ²	609	(-)	65 058	-	(608)	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65 058	(-)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррективровка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисления процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективровка ⁷
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г. ¹	34 003	-	-	(34 003)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 23 г. ²	46 340	-	-	(12 337)	-	-	-	34 003	-
в том числе: пай и акции	5302	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долговые ценные бумаги	5303	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	5304	за 20 24 г. ¹	34 003	-	-	(34 003)	-	-	-	-	-
	5314	за 20 23 г. ²	46 340	-	-	(12 337)	-	-	-	34 003	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: долговые ценные бумаги	5306	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	5307	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
присобранная заслуженность	5308	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5309	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 24 г. ¹	34 003	-	-	(34 003)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 23 г. ²	46 340	-	-	(12 337)	-	-	-	34 003	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
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		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдажи)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 24 г. ¹	645 097	(-)	1 527 013	(-)	370	(-)	-	x	2 171 740	(-)
	5420	за 20 23 г. ²	102 492	(-)	553 028	(-)	10 423	(-)	-	x	645 097	(-)
	5401	за 20 24 г. ¹	241	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	241	(-)
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 20 23 г. ²	-	(-)	3 247	(-)	3 006	(-)	-	-	241	(-)
животные на выращивании и охороне	5402	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 24 г. ¹	644 696	(-)	1 520 499	(-)	-	-	-	-	2 165 195	(-)
	5423	за 20 23 г. ²	102 490	(-)	547 887	(-)	5 681	(-)	-	-	644 696	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 24 г. ¹	158	(-)	6 514	(-)	370	(-)	-	-	6 302	(-)
	5424	за 20 23 г. ²	-	(-)	1 894	(-)	1 736	(-)	-	-	158	(-)
товары отгруженные	5405	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	5425	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	5406	за 20 24 г. ¹	2	(-)	-	(-)	-	-	-	-	2	(-)
		за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
прочие запасы и затраты	5426		2	(-)	-	(-)	-	-	-	-	2	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(формула, вид)				
И т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
И т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода											
			На начало года	Всего	выбыло	создание резерва	учтенная по условиям договора	перевод из долгосрочной задолженности	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г. ¹	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)		
	5521	за 20 23 г. ²	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
	5502	за 20 24 г. ¹	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
	5522	за 20 23 г. ²	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
	5503	за 20 24 г. ¹	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
	5523	за 20 23 г. ²	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5504	за 20 24 г. ¹	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
	5524	за 20 23 г. ²	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
	5505	за 20 24 г. ¹	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
	5525	за 20 23 г. ²	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. ¹	1 940 846	(-)	1 131 166	(-)	1 586 492	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	1 475 520	(-)
		5530	за 20 23 г. ²	219 816	(-)	1 785 294	(-)	44 264	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	1 940 946	(-)
	в том числе:	5511	за 20 24 г. ¹	159 921	(-)	34 938	(-)	90 815	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	104 044	(-)
		5531	за 20 23 г. ²	197 956	(-)	6 221	(-)	44 266	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	159 921	(-)
	авансы выданные	5512	за 20 24 г. ¹	379 550	(-)	1 096 228	(-)	571 303	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	904 475	(-)
5532		за 20 23 г. ²	21 723	(-)	357 827	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	379 550	(-)	
краткосрочная ДЗ по выданным займам	5513	за 20 24 г. ¹	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
	5533	за 20 23 г. ²	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
расчеты с инвесторами	5514	за 20 24 г. ¹	1 346 758	(-)	(-)	(-)	890 332	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	456 426	(-)	
	5534	за 20 23 г. ²	(-)	(-)	1 346 758	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	1 346 758	(-)	
прочие	5515	за 20 24 г. ¹	54 617	(-)	(-)	(-)	44 042	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	10 575	(-)	
	5535	за 20 23 г. ²	137	(-)	54 488	(-)	8	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	54 617	(-)	
Итого	5500	за 20 24 г. ¹	1 940 846	(-)	1 131 166	(-)	1 596 492	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	1 475 520	(-)	
	5520	за 20 23 г. ²	219 816	(-)	1 785 294	(-)	44 264	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	1 940 846	(-)	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 24 г. ⁴	20 23 г. ²	20 22 г. ⁵	20 21 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-	-
в том числе:	5591	-	-	-	-

5.5. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 24 г. ⁴	20 23 г. ²	20 22 г. ⁵	20 21 г. ⁵	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5590	762 413	-	458 337	-	-	16
в том числе:							
долгосрочные активы, предназначенны для продажи	5591	-	-	-	-	-	-
прочие расчеты с инвесторами	5592	762 413	-	458 263	-	-	-
прочие расчеты, расходы будущих периодов	5593	-	-	74	-	-	16

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 24 г. ¹		3а 20 23 г. ²	
		10 136	29 091	27 605	5 466
Материальные затраты	5610				2 582
Расходы на оплату труда	5620				27 605
Отчисления на социальные нужды	5630				5 466
Амортизация	5640				9 562
Прочие затраты	5650				586 047
Итого по элементам	5660				631 262
Затраты на приобретение прав, по операциям уступки прав и обязанностей.	5661				2 243 027
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665				-
Затраты, не включаемые в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг	5666				-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):					
незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др. (прирост [-])	5670				-
незавершенного производства, готовой продукции, товаров и др. (уменьшение [+])	5680				542 605
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600				2 331 684

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 342	2 567	(2 200)	(48)	1 661
в том числе: оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	1 342	2 567	(2 200)	(48)	1 661

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ¹	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ³
Полученные - всего	5800	2 647 277	-	-
в том числе:				
полученное в залог имущества, в том числе векселя, а также имущественные права	5801	-	-	-
полученные поручительства третьих лиц	5802	2 647 277	-	-
полученная банковская гарантия	5803	-	-	-
прочие	5804	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
имущество, переданное в залог, в том числе векселя, а также имущественные права	5811	-	-	-
предоставленные поручительства	5812	-	-	-
прочие	5813	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹		За 20 23 г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы (возмещение части затрат по уплате % за кредиты)	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		20 24 г. ¹			
		20 23 г. ²			
в том числе:					
(наименование цели)		20 24 г. ¹			
		20 23 г. ²			
и т.д.					

Руководитель Мордовин Е.В. (подпись) (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер Кудра М.Н. (подпись) (расшифровка подписи)



- Примечания
1. Указывается отчетный год.
 2. Указывается период в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
 3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" указывается первоначальная стоимость.
 4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
 5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
 6. Накопительная организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленная амортизация" имеют соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
 7. Наименование корректировки определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения графы "Накопленная амортизация" и "Накопленная амортизация" - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; влечуща резерва под обеспечение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. См. пояснительную записку

9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. См. пояснительную записку