

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РМК-Арена» за 2024 год

## Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации .....	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества .....	2
2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения .....	3
2.2. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения .....	11
2.3. Запасы .....	15
2.4. Финансовые вложения .....	16
2.5. Денежные средства и их эквиваленты .....	16
2.6. Дебиторская задолженность .....	17
2.7. Прочие активы .....	19
2.8. Капитал .....	19
2.9. Заемные обязательства .....	19
2.10. Кредиторская задолженность .....	20
2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы .....	21
2.12. Прочие обязательства .....	22
2.13. Доходы по обычным видам деятельности .....	22
2.14. Расходы по обычным видам деятельности .....	22
2.15. Прочие доходы и расходы .....	23
2.16. Проценты к получению и уплате .....	24
2.17. Расчеты по налогу на прибыль .....	24
2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей .....	26
3. Валютные активы и обязательства .....	26
4. Движение денежных средств и их эквивалентов .....	26
5. Аренда .....	27
6. События после отчетной даты .....	29
7. Информация о связанных сторонах .....	29
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации .....	32
8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности .....	32
9. Государственная помощь .....	35
10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год .....	35

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РМК-Арена» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую отчетность тех периодов, к которым относятся.

### **1. Общая информация и сведения об организации**

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование предприятия: «РМК-Арена»

Юридический и почтовый адрес: 454090, Челябинская обл, Челябинский г.о.,  
Центральный вн. р-н, Челябинск г, Маркса ул, д. 38, помещ. 501/5

Общество с ограниченной ответственностью «РМК-Арена» (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области, в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице,

Основной государственный регистрационный номер 1217400020210

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 6 человек, за 2023 год – 6 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2024 г. осуществлял Директор – Сандаков Николай Дмитриевич.

Высшим контрольным органом Общества является общее собрание участников общества.

Виды осуществляемой деятельности:

Основная – 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Дополнительная – 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Размер уставного капитала 100 000 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

### **2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества**

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является *Директор* Общества.

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06

декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;
- элементы амортизации.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2024 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество, согласно учетной политике, выбрало способ перехода на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2024 году, но с отражением корректировок в меж отчетный период на начало 2024 года. Фактически начало применения ФСБУ 14/2022 не повлекло изменения сравнительных показателей отчетности на 31.12.2023.

Последствия в связи с началом применения изменений ФСБУ 26/2020 отражены в соответствии с п.25.1 данного стандарта – без пересчета показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие годы, но с отражением корректировок в меж отчетный период на начало 2024 года. Фактически начало применения ФСБУ 26/2020 не повлекло изменения сравнительных показателей отчетности на 31.12.2023.

Других изменений в Учетную политику на 2024 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

## **2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения.**

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во

временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Доходными вложениями в материальные ценности являются основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода, в т.ч. инвестиционная недвижимость.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

<i>Наименование основных групп ОС</i>	<i>Сроки службы, лет.</i>
<i>Здания и сооружения</i>	<i>С 5 до 7 лет включительно, с 10 до 15 лет включительно, с 15 до 20 лет включительно</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>С 5 до 7 лет включительно, с 10 до 15 лет включительно, с 15 до 20 лет включительно</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>С 5 до 7 лет включительно</i>
<i>Офисное оборудование</i>	<i>С 3 до 5 лет включительно</i>
<i>Другие группы</i>	<i>С 5 до 7 лет включительно</i>

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2024 года не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2024 года не установила признаков обесценения активов (признаков обесценения не наблюдалось в 2023 году).

В течение 2024 года не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

#### **Учет основных средств, полученных в аренду**

Общество признает право пользования активом (ППА) на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке, указанной в статистическом бюллетене Банка России, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств в составе ППА:

- земля и здания, сооружения – от 1 до 4 лет;

В течение 2024 года был заключен договор финансовой аренды стоимостью 64 тыс. руб. Общество не понесло дополнительных затрат в связи с поступлением предметов аренды. В 2023 году не было поступлений предметов аренды.

В течение 2024 года Общество пересматривало фактическую стоимость права пользования активом, в связи с изменением величины обязательства по аренде земельного участка с кадастровым номером 74:36:0616002:390 на сумму всего 32 тыс. руб.

В 2024 году Общество не имело договоров субаренды.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства».

Информация об учете аренды основных средств также раскрыта ниже в таблице «Иное использование основных средств» и в Разделе 5 «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) и об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, раскрыта в таблице:

### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленный убыток от обесценения		убыток от обесценения	восстановление убытка от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024 г.	55 734	(24 996)	9 623	(-)	-	-	(16 082)	(-)	-	65 357	(41 077)
	за 2023 г.	55 734	(9 479)	-	(-)	-	-	(15 517)	(-)	-	55 734	(24 996)
в том числе: Сооружения	за 2024 г.	20 244	(9 052)	-	(-)	-	-	(5 588)	(-)	-	20 244	(14 640)
	за 2023 г.	20 244	(3 338)	-	(-)	-	-	(5 714)	(-)	-	20 244	(9 052)
Здания	за 2024 г.	29 163	(13 270)	-	(-)	-	-	(7 790)	(-)	-	29 163	(21 060)
	за 2023 г.	29 163	(5 323)	-	(-)	-	-	(7 947)	(-)	-	29 163	(13 270)
Машины и оборудование	за 2024 г.	6 074	(2 591)	-	(-)	-	-	(1 764)	(-)	-	6 074	(4 355)
	за 2023 г.	6 074	(786)	-	(-)	-	-	(1 805)	(-)	-	6 074	(2 591)
Транспортные средства	за 2024 г.	-	(-)	3 783	(-)	-	-	(694)	(-)	-	3 783	(694)
	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Офисное оборудование	за 2024 г.	106	(39)	-	(-)	-	-	(21)	(-)	-	106	(60)
	за 2023 г.	106	(18)	-	(-)	-	-	(21)	(-)	-	106	(39)
Производственный инвентарь	за 2024 г.	147	(43)	-	(-)	-	-	(29)	(-)	-	147	(72)
	за 2023 г.	147	(14)	-	(-)	-	-	(29)	(-)	-	147	(43)

Другие виды основных средств	за 2024 Г.	-	(-)	5 840	(-)	-	-	(195)	(-)	-	5 840	(195)
	за 2023 Г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)
<b>Право пользования активом, в том числе:</b>	<b>за 2024 Г.</b>	<b>3 027</b>	<b>(2 068)</b>	<b>42</b>	<b>(32)</b>	-	-	<b>(933)</b>	(-)	-	<b>3 037</b>	<b>(3 002)</b>
	<b>за 2023 Г.</b>	<b>3 200</b>	<b>(1 059)</b>	-	<b>(173)</b>	-	-	<b>(1 009)</b>	(-)	-	<b>3 027</b>	<b>(2 068)</b>
Земельные участки	за 2024 Г.	340	(277)	42	(32)	-	-	(38)	(-)	-	350	(315)
	за 2023 Г.	512	(163)	-	(172)	-	-	(114)	(-)	-	340	(277)
Здания	за 2024 Г.	2 687	(1 792)	-	-	-	-	(895)	-	-	2 687	(2 687)
	за 2023 Г.	2 687	(896)	-	-	-	-	-	(896)	-	2 687	(1 792)

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства и доходные вложения без учета инвестиционной недвижимости	24 280	30 738	46 255
в т.ч. не амортизируемые ОС	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	-
в т.ч. не амортизируемая инвестиционная недвижимость	-	-	-

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с осуществлением инвестиционного проекта. Источниками вложений во внеоборотные активы являются заемные средства Общества.

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

### Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения	затраты за период	списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	убыток от обесценения	результат восстановления обесценения	сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения
					сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения					
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>	за 2024 г.	<b>2 410 581</b>	(-)	<b>2 072 348</b>	<b>(197 191)</b>	-	<b>(9 666)</b>	(-)	-	<b>4 276 072</b>	(-)
	за 2023 г.	<b>1 325 420</b>	(-)	<b>1 260 612</b>	<b>(175 451)</b>	-	(-)	(-)	-	<b>2 410 581</b>	(-)
в том числе: Оборудование к установке	за 2024 г.	-	(-)	144 294	(-)	-	(-)	(-)	-	144 294	(-)
	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Незавершенные капитальные вложения	за 2024 г.	2 410 581	(-)	1 924 228	(197 191)	-	(5 840)	(-)	-	4 131 778	(-)
	за 2023 г.	1 325 420	(-)	1 260 612	(175 451)	-	(-)	(-)	-	2 410 581	(-)
Приобретение объектов основных средств	за 2024 г.	-	-	3 826	-	-	(3 826)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств</b>	за 2024 г.	<b>2 243 522</b>	-	<b>1 235 522</b>	-	-	(-)	-	-	<b>3 479 044</b>	-
	за 2023 г.	<b>860 431</b>	-	<b>1 485 681</b>	-	-	<b>(102 590)</b>	-	-	<b>2 243 522</b>	-

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2024 году составили 55 тыс. руб. (в 2023 году – 187 тыс. руб.).

**Иное использование основных средств** (по данным забалансового учета):

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Полученные в аренду основные средства (и в безвозмездное пользование), за исключением ППА, в т.ч.:			
- машины и оборудование *	49	40	40
- транспортные средства **	83	83	83

\* по цене указанной в договоре

\*\*в оценке исходя из суммы годовой арендной платы.

## 2.2. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения

К нематериальным относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды в будущем, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Нематериальные активы Общества имеют следующие сроки полезного использования:

Наименование НМА	Срок полезного использования (мес)	Способ амортизации
Сайт rmk-arena.ru	60	Линейный

При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в стоимости соответствующих НМА.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу НМА в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость НМА.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

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

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

Общество использует по всем группам НМА линейный способ начисления амортизации.

Объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, являются НМА с неопределенным СПИ. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизация по объекту НМА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов НМА и проверку признаков обесценения НМА и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2024 года не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования НМА.

Проверка НМА и капитальных вложений по состоянию на конец 2024 года не установила признаков обесценения активов (признаков обесценения не наблюдалось в 2023 году).

В 2024 году Общество не производило списание НМА на финансовые результаты (в 2023 году - тоже).

Балансовая стоимость НМА:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Амортизируемые НМА	159	235	311
в т.ч.	х	х	х
Сайт rmk-arena.ru	159	235	311
Неамортизируемые НМА	-	-	-
в т.ч.	х	х	х
-	-	-	-

Изменения первоначальной стоимости объектов нематериальных активов, накопленной амортизации, обесценения и движение нематериальных активов за отчетный период раскрыты в таблицах «Наличие и движение нематериальных активов».

### Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение		переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленный убыток от обесценения		убыток от обесценения	восстановление убытка от обесценения			
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	380	(145)	-	(-)	-	-	(76)	(-)	-	-	380	(221)
	за 2023 г.	380	(69)	-	(-)	-	-	(76)	(-)	-	-	380	(145)
в том числе: Сайт rmk-arena.ru	за 2024 г.	380	(145)	-	(-)	-	-	(76)	(-)	-	-	380	(221)
	за 2023 г.	380	(69)	-	(-)	-	-	(76)	(-)	-	-	380	(145)

### Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленный убыток от обесценения	затраты	убыток от обесценения	списано	принято в НМА/зачтено авансов	фактические затраты	накопленный убыток от обесценения
Капитальные вложения на создание НМА – всего	за 2024 г.	3 960	(-)	7 910	-	(-)	-	11 870	(-)
	за 2023 г.	2 123	(-)	1 837	-	(-)	-	3 960	(-)
в том числе:	за 2024 г.	3 960	(-)	7 910	-	(-)	-	11 870	(-)
Портал РМК-Арена	за 2023 г.	2 123	(-)	1 837	-	(-)	-	3 960	(-)
Авансы, выданные на приобретение, создание, улучшение НМА-всего	за 2024 г.	2 566	(-)	-	-	(-)	(2 257)	309	(-)
	за 2023 г.	2 706	(-)	-	-	(-)	(140)	2 566	(-)
в том числе:	за 2024 г.	2 566	(-)	-	-	(-)	(2 257)	309	(-)
Портал РМК-Арена	за 2023 г.	2 706	(-)	-	-	(-)	(140)	2 566	(-)

## 2.3. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг;
- Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
- Незавершенное производство, включая затраты на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки;
- Недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 (без учета 15 и 16 счетов) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счетах.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Проверка запасов по состоянию на конец 2024 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов (признаков обесценения не наблюдалось в 2023 году).

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

## Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		Списано на финансовый результат	оборот запасов в между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего в том числе:	за 2024 г.	6	-	790	(726)	-	(68)	-	2	-
	за 2023 г.	5	-	462	(348)	-	(113)	-	6	-
Сырье и материалы	за 2024 г.	6	-	790	(726)	-	(68)	-	2	-
	за 2023 г.	5	-	462	(348)	-	(113)	-	6	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Общество на отчетные даты не имеет выплаченных авансов в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в т.ч. переданные в залог.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

### 2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2024 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2023 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

В отчетном периоде у Общества отсутствуют финансовые вложения.

### 2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	40	6	25
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>40</b>	<b>6</b>	<b>25</b>
Денежные эквиваленты	-	-	-

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>40</b>	<b>6</b>	<b>25</b>

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.) не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

## **2.6. Дебиторская задолженность**

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

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

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат и/или за счет резерва		задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва		
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	за 2024г.	<b>1 231</b>	-	<b>7 688</b>	-	-	-	-	<b>(6 710)</b>	-	<b>2 209</b>	-
	за 2023г.	<b>2 462</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(1 231)</b>	-	<b>1 231</b>	-
Прочие дебиторы	за 2024г.	1 231	-	7 688	-	-	-	-	(6 710)	-	2 209	-
	за 2023г.	2 462	-	-	-	-	-	-	(1 231)	-	1 231	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	за 2024г.	<b>1 852</b>	-	<b>250 200</b>	-	<b>(1 695)</b>	-	-	-	-	<b>250 358</b>	-
	за 2023г.	<b>1 467</b>	-	<b>1 786</b>	-	<b>(1 401)</b>	-	-	-	-	<b>1 852</b>	-
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2024г.	38	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	38	-	-	-	-	-	-	38	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2024г.	395	-	-	-	(313)	-	-	-	-	82	-
	за 2023г.	153	-	358	-	(116)	-	-	-	-	395	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2024г.	12	-	243 426	-	-	-	-	-	-	243 438	-
	за 2023г.	-	-	12	-	-	-	-	-	-	12	-
Прочие дебиторы	за 2024г.	1 407	-	6 774	-	(1 343)	-	-	-	-	6 838	-
	за 2023г.	1 314	-	1 378	-	(1 285)	-	-	-	-	1 407	-
<b>Итого</b>	за 2024г.	<b>3 083</b>	-	<b>257 888</b>	-	<b>(1 695)</b>	-	-	<b>(6 710)</b>	-	<b>252 567</b>	-
	за 2023г.	<b>3 930</b>	-	<b>1 786</b>	-	<b>(1 401)</b>	-	-	<b>(1 231)</b>	-	<b>3 083</b>	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022.

## 2.7. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	-	5	17	12	33	5
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>17</b>	<b>12</b>	<b>33</b>	<b>5</b>

## 2.8. Капитал

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала и размере чистых активов раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущего годов – в Отчете о финансовых результатах.

Чистые активы Общества на 31.12.2022 в сумме 91 902 тыс. руб. меньше величины уставного капитала на сумму непокрытого убытка в размере 8 098 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 в сумме 83 134 тыс. руб. меньше величины уставного капитала на сумму непокрытого убытка в размере 16 866 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 в сумме 63 089 тыс. руб. меньше величины уставного капитала на сумму непокрытого убытка в размере 36 911 тыс. руб.

Убыток получен в связи с тем, что Общество находится в инвестиционной фазе и основная деятельность, связанная с деятельностью спортивных клубов, еще не начата.

## 2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	2024г.	5 538 039	1 081 000	3 820 188	-	8 277 227
	2023г.	2 547 609	147 000	3 137 430	-	5 538 039
В том числе: Кредиты	2024г.	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-
Займы:	2024г.	5 492 731	1 081 000	3 685 351	-	8 097 082
	2023г.	2 502 701	147 000	3 137 030	-	5 492 731
Проценты сроком уплаты более 12 мес. от отчетной даты	2024г.	45 308	-	134 837	-	180 145
	2023г.	44 909	-	399	-	45 308

Суммы процентов, причитающихся к оплате кредиторам по кредитным договорам, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов (ИА), представлены в Таблице:

Наименование показателя	Начислено процентов	
	2024 г.	2023 г.
Сумма процентов, включенных в прочие расходы	9 414	-
Сумма процентов, включенных в стоимость ИА	125 423	399

Согласно условий договора срок возврата займа и процентов по нему не позднее срока указанного, в п.1.2 Договора – 31.12.2026г.

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам).

На 31.12.2024 Общество имеет недополученные денежные средства по условиям договора займа в размере 102 918 тыс. руб.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

## 2.10. Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2024 г.	14 296	5 085	-	(92)	-	19 289
	2023 г.	8 430	6 821	-	(955)	-	14 296
в том числе: Поставщики и подрядчики	2024 г.	13 423	4747	-	-	-	18 170
	2023 г.	7 707	6 671	-	(955)	-	13 423
Задолженность перед персоналом организации	2024 г.	418	170	-	-	-	588
	2023 г.	320	98	-	-	-	418
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2024 г.	206	154	-	-	-	360
	2023 г.	159	47	-	-	-	206

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Задолженность по налогам и сборам	2024 г.	78	13	-	-	-	91	
	2023 г.	74	4	-	-	-	78	
Прочие кредиторы	2024 г.	172	-	-	(92)	-	80	
	2023 г.	171	1	-	-	-	172	

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отражена в составе «Прочие обязательства» по строке 1450 бухгалтерского баланса.

## 2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	Итого
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>306</b>	<b>306</b>
Признано (начислено) в отчетном периоде	867	867
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(414)	(414)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(22)	(22)
<b>Сальдо на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>737</b>	<b>737</b>
Признано (начислено) в отчетном периоде	1 302	1 302
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 295)	(1 295)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(11)	(11)
<b>Сальдо на 31 декабря 2024 г.</b>	<b>733</b>	<b>733</b>

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату

оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);

- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;

- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2023, 31.12.2022 так же отсутствуют).

## 2.12. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	19	912	867	822	1 627	831
<b>Итого</b>	<b>19</b>	<b>912</b>	<b>867</b>	<b>822</b>	<b>1 627</b>	<b>831</b>

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытия по аренде отражены в Разделе 5 «Аренда».

## 2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

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

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

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2024г., 2023г. отсутствуют, так как Общество находится в стадии строительства.

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

## 2.14. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат производится:

- на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с делением на инвестиционные и текущие затраты.

По окончании месяца, общехозяйственные расходы относящиеся к инвестиционной деятельности закрываются на счет 08 «Строительство объектов основных средств», текущие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» согласно Инструкции о порядке отражения расходов по инвестиционным проектам.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	8 428	5 842
Отчисления на социальные нужды	2 202	1 565
Амортизация	1 910	1 022
Консультационные и информационные услуги	577	529
Аренда зданий и оборудования	178	148
Содержание и ремонт зданий и оборудования	666	4
Содержание автотранспорта	1 144	458
Расходы на услуги связи	208	148
Расходы на программное обеспечение	278	27
Командировочные расходы	902	394
Малоценное имущество, стоимостью до 100 т.р.	53	153
Прочие затраты	684	363
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>17 230</b>	<b>10 653</b>

## 2.15. Прочие доходы и расходы

Общество признает прочим доходом:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества;

- доходы от реализации МПЗ;
- доходы от реализации ОС;
- курсовую разницу;
- изменение стоимости предметов аренды;
- изменение оценочных значений;
- прочие доходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы от реализации МПЗ;
- расходы от реализации ОС;
- курсовые разницы;
- изменение стоимости предметов аренды;
- изменение оценочных значений;
- прочие расходы.

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

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Изменение стоимости предметов аренды	33	22
Изменение оценочных значений	10	22
Прибыль прошлых лет	-	87
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>43</b>	<b>131</b>

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
----------------	---------	---------

<b>Прочие расходы</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	327	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 136	66
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	14	33
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	-	45
Прочие	123	84
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 600</b>	<b>228</b>

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2024			2023		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Госпомощь, полученная на капитальные затраты	197 191	197 191	0	175 446	175 446	0
Реализация материалов				133	133	0

## 2.16. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам по договору №9219\_4729н от 06.05.2024г., которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

Наименование	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2024 г.	2023 г.
Проценты за пользование депозитом	230	-
<b>Всего проценты к получению:</b>	<b>230</b>	<b>-</b>

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает:

<b>Проценты к уплате</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	106	170
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	9 414	
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>9 520</b>	<b>170</b>

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), включенных в стоимость инвестиционного актива, отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

## 2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Изменение ставки налога на прибыль произойдет с 01.01.2025. В 2024 применяемые ставки налогообложения составляли: 17% - в региональный бюджет, 3% - в федеральный бюджет. С 01.01.2025 ставка налога в региональный бюджет останется прежней 17%, в федеральный бюджет – 8%.

В связи с изменением ставок по налогу на прибыль с 01.01.2025 по состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском учете Общество сделало соответствующие корректировки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Корректировки ОНА и ОНО отнесены на счет учета прибылей и убытков 99 «Прибыли и убытки».

Информация о суммарном изменении ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
<b>Вычитаемые временные разницы</b>	<b>79 071</b>	-	<b>162 786</b>	<b>241 857</b>
в том числе Основные средства	10 435	-	10 347	20 782
Налоговые убытки	66 006	-	153 261	219 267
Оценочные обязательства	737	-	(4)	733
Арендные обязательства	1 893	-	(852)	1 041
Расходы будущих периодов		-	34	34
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
<b>ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%</b>	<b>15 814</b>	-	<b>32 557</b>	<b>48 371</b>
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	12 093	X
<b>ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>44 650</b>	<b>60 464</b>
<b>Налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>(58 339)</b>	-	<b>(134 807)</b>	<b>(193 146)</b>
в том числе Основные средства	(959)	-	923	(36)
НМА и НИОКР	( )	-	(276)	(276)
Внеоборотные активы	(57 244)	-	(135 546)	(192 790)
Проценты по обязательствам	(136)	-	92	(44)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
<b>ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%</b>	<b>(11 668)</b>	-	<b>(26 961)</b>	<b>(38 629)</b>
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	(9 658)	X
<b>ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25%</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(36 619)</b>	<b>(48 287)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>4 146</b>	-	<b>8 031</b>	<b>12 177</b>

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
-------------------------	----------	----------

<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(28 077)	(10 920)
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)</b>	5 615	2 184
<b>Постоянные разницы</b>	(97)	(161)
в том числе:		
расходы на собственные нужды	(51)	(44)
Расходы по передаче товаров безвозмездно	(19)	(45)
Командировочные расходы	(25)	(29)
Штрафы, пени		(33)
прочее	(2)	(10)
<b>Постоянный налоговый расход (доход) (20%)</b>	(19)	(32)
<b>Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств</b>	2 435	-
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	8 031	2 152

## 2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

## 3. Валютные активы и обязательства

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

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

<b>Иностранная валюта</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Юань	13,4272	12,5762	9,8949

## 4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок

погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «прочие платежи».

### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с контрагентами;

### **Учет денежных потоков в иностранной валюте**

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

## **5. Аренда**

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты

являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

### ***Общество как арендатор***

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

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа. Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы Общества (арендатор)	178	148
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	14	-

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин. Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств из статистического бюллетеня Банка России, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена. Переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, которые не отражают изменения рыночных факторов, не учитываются при оценке обязательств по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Общество использует на праве аренды здания, транспортные средства, для ведения деятельности (размещения офиса, парковки автомобиля, хранения шин, служебного автотранспорта). Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе 2.1. «Основные средства (ОС), доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы, права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе 2.12 «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе 2.16. «Проценты к получению и уплате».

Дополнительная информация по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет упрощение:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	(32)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	63	-

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не компенсируются Обществу арендодателем.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

### ***Общество как арендодатель***

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

Общество на дату начала финансовой аренды прекращает признание балансовой стоимости предмета аренды. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, указанной в статистическом бюллетене Банка России.

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

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

Отдельно признается доход от переменных арендных платежей, которые не включаются в чистую инвестицию в аренду (например, переменные платежи на основе результатов или использования) в периоде, в котором получен такой доход.

В случае изменения условий договора финансовой аренды, который не учитывается в качестве отдельного договора аренды, Общество производит корректировку чистой стоимости инвестиции в аренду, исходя из пересмотренных условий, с применением первоначальной процентной ставки, и признает прибыль или убыток в составе прочих доходов и расходов.

Не реже, чем перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Общество проводит проверку величины чистой инвестиции в аренду на обесценение.

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю он принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

В отчетном периоде у Общества отсутствуют чистые инвестиции в аренду.

## **6. События после отчетной даты**

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

## **7. Информация о связанных сторонах**

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние,

в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- основное общество – лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций (долей) Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей);
- прочие связанные стороны - лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Так же лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его.

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер отношений
<b>Основное общество</b>		
1	Томинский ГОК АО  80% УК Общества	<i>Лица, которые имеют право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица.</i>
<b>Прочие связанные стороны</b>		
	ООО «РМК Диджитал»	<i>Лицо, принадлежащее, к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>
<b>Основной управленческий персонал</b>		
2	Сандаков Николай Дмитриевич	<i>Директор</i>

Операции со связанными сторонами	Приобретение товаров, работ, услуг	Займы полученные и % к уплате	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)
<b>За 2024 год</b>	<b>83</b>	<b>3 820 188</b>	<b>-</b>	<b>2 055</b>

Основное общество	-	3 820 188	-	-
Прочие связанные стороны	495	-	-	2 055
Основной управленческий персонал	83	<b>3 820 188</b>	-	-
<b>Итого:</b>	<b>83</b>	<b>3 820 188</b>	-	<b>2 055</b>
<b>За 2023 год</b>	<b>83</b>	<b>3 137 429</b>	<b>133</b>	<b>1 199</b>
Основное общество	-	3 137 429	133	-
Прочие связанные стороны	677	-	-	1 199
Основной управленческий персонал	83	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>83</b>	<b>3 137 429</b>	<b>133</b>	<b>1 199</b>

Общество не раскрывает информацию по каждой связанной стороне, а также бенефициарных владельцев Общества поскольку раскрытие указанной информации может привести к потерям экономического характера (п.16 ПБУ 11/2008).

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2024 и 2023 гг. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
<i>Основной управленческий персонал</i>			
- краткосрочная задолженность	6	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>			
- краткосрочная задолженность	-	39	-
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
<i>Основной управленческий персонал</i>			
- краткосрочная задолженность	-	83	-
<i>Прочие связанные стороны</i>			
краткосрочная задолженность	339	339	251
<b>Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты</b>			
<i>Основное общество</i>			
- долгосрочная задолженность	8 277 227	5 538 039	2 547 609

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2024-2023 годы, отсутствуют.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2024 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не

формировались Обществом (аналогично на 31.12.2023, 31.12.2022). В 2024 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2023 год).

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	За 2024 год	За 2023 год
<b>Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:</b>	<b>3 685 383</b>	<b>3 137 132</b>
- по текущей деятельности	32	102
<i>Основное общество</i>	32	102
- по финансовой деятельности	3 685 351	3 137 030
<i>Основное общество</i>	3 685 351	3 137 030
<b>Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:</b>	<b>1 083 669</b>	<b>148 886</b>
- по текущей деятельности	599	441
<i>Основной управленческий персонал</i>	150	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	449	441
- по инвестиционной деятельности	2 070	1 445
<i>Основное общество</i>	-	147
<i>Прочие связанные стороны</i>	2 070	1 298
- по финансовой деятельности	1 081 000	147 000
<i>Основное общество</i>	1 081 000	147 000

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
<b>Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:</b>	<b>5 659</b>	<b>4 092,7</b>
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	4 620	3 302,8
- страховые взносы	1 039	789,9
- вознаграждение за участие в органах управления	-	-

К основному управленческому персоналу относится директор.

Вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев, и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.

## 8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе разработана и действует Программа интегрированной системы управления рисками (далее - «Программа СУР»), в которой установлены ключевые принципы и подходы к управлению рисками, предложена единая терминология и рекомендации по организации, внедрению и обеспечению функционирования интегрированной системы управления рисками Общества. Основной целью СУР является повышение эффективной деятельности, снижение вероятности потерь и максимизация дохода, что должно способствовать повышению стратегической и оперативной устойчивости развития бизнеса Общества.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает 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.

### Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Пока общество находится на этапе инвестпроекта и осуществляет строительство Спортивного комплекса силами подрядных организаций. Деятельность Общества ориентирована исключительно на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные и импортные операции.

Общество в отчетном периоде не реализовывало товары, работы, услуги. Таким образом, на деятельность Общества не оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- рост стоимости услуг сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

Вышеперечисленные тенденции позволяют утверждать, что значительных изменений в составе потребителей и способах использования продукции Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

*Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.*

Услуги, оказываемые Обществу, связаны со строительством Спортивно-зрелищного комплекса и его инфраструктуры. При строительстве устанавливается и используется много оборудования, в том числе импортного. Введенные санкции на ряд импортного оборудования (запчастей) могут негативным образом сказаться на сроках строительства и качестве устанавливаемого оборудования.

#### Финансовые риски

##### *Риски изменения процентных ставок*

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ наметилась тенденция к повышению процентных ставок по кредитам и займам из-за повышения ключевой процентной ставки.

##### *Валютные риски*

Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

##### *Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам*

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2024 года уровень инфляции составил 9,6-9,8%.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

#### Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный

мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

#### Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как не существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов приведена в соответствующем разделе настоящих пояснений. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

#### Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих акционерах, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

#### Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением акционеров и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

### **8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

## **9. Государственная помощь**

В декабре 2024 года Обществом была получена субсидия на возмещение затрат юридического лица по осуществлению подключения к сетям электро- газо- тепло- водоснабжения и водоотведения социальных объектов в сфере физической культуры и спорта в рамках соглашения №58-УИР/с от 17.12.2024г. в размере 197 191 тыс. руб.

Суммы бюджетных средств, полученных на финансирование текущих расходов, отражаются в отчете о финансовых результатах как уменьшение соответствующих расходов в тех периодах, когда осуществляются затраты, на финансирование которых получены

бюджетные средства.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Затраты по осуществлению подключения к сетям электро- и водоснабжения были включены в расходы текущего периода, соответственно согласно учетной политике сумма полученных бюджетных средств, отражена как уменьшение соответствующих расходов, в периоде, когда были осуществлены затраты.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Получено бюджетных средств - всего	197 191	175 446
в том числе:	197 191	175 446
на текущие расходы		
на вложения во внеоборотные активы	-	-

#### **10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год**

По итогам годового Общего собрания участников Общества, проведенного 27.04.2024, было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

Директор  
28.02.2025г.

Н.Д. Сандаков