

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МИСТРАЛЬ» ЗА 2024 ГОД

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Мистраль» (далее Компания, Общество) учреждено в соответствии с Решением №1 от 30.09.2016г.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц МИФНС №17 по Челябинской области г.Магнитогорск за № 1167456130819 09.11.2016г. Свидетельство 74 № 006429050.

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью /Частная (12300/16)

Место нахождения (юридический адрес): 454018, г.Челябинск, ул.Чайковского,д.131

Краткая характеристика деятельности Компании:

По состоянию на 31.12.2024г.

Основным видом деятельности ООО «Мистраль» является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

1.1 Информация о филиалах (обособленных подразделений) Компании:

ООО «Мистраль» не имеет филиалов (обособленных подразделений).

1.2 Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «Мистраль»:

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Обязанности директора Общества исполняет Хамидуллина Мария Ринатовна с 3 февраля 2021 года на основании решения учредителя №4 от 02.02.2021г.

Контрольный орган – общее собрание участников.

По состоянию на 31.12.2024г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ Студенников Сергей Петрович, владеющий 100% долей в уставном капитале (контрольный орган)

1.3 Среднесписочная численность работников Компании:

Численность	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Численность сотрудников, чел.	7	3

1.4 Сведения о категории субъекта предпринимательства

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.07.2022г. Микропредприятие.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом от 29 декабря 2023 года №БН.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни. При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:

ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (активов, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – обеспечение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПЕРЕД ФОРМОЙ – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.

НЕПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ – создание основы соответствия данных, формирующихся разными видами учета, в частности тождества информации аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета в каждом отчетном периоде по состоянию на последний календарный день.

РАЦИОНАЛЬНОСТЬ – рациональное и экономичное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С Бухгалтерия.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

План счетов бухгалтерского учета

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится 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 не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.1. *Оборотные и внеоборотные активы и обязательства*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.2. *Основные средства и капитальные вложения*

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.

При отнесении объектов к основным средствам в бухгалтерском учете лимит стоимости не применяется.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

СПИ считается период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации.

СПИ ОС устанавливаются организацией при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи ОС;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается 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.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (п. 30 ФСБУ 6/2020):

- включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- после вычета предполагаемых затрат на выбытие;
- причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если выполнено одно из следующих условий (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Переоценка основных средств не производится.

Компания в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

ОС и КВ проверяются на обесценение и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Объект ОС, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

Авансы, выданные для приобретения основных средств, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.3. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

2.4. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.5 ФСБУ 5/2019):

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение организацией в будущем экономических выгод;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов (п.2 ФСБУ 5/2019).

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

2.5. Финансовые вложения

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и тому подобная однородная совокупность финансовых вложений. (п. 5 ПБУ 19/02).

Классификация финансовых вложений представлена в следующем разрезе:

- вклады в уставные капиталы других организаций (доли, акции, паи);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок 90 и более дней;
- другие категории финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

2.6. Доходы

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

2.7. Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п. 2 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы в полной сумме списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи» и при составлении отчетности отражаются в отчете о финансовых результатах и 2220 «Управленческие расходы», соответственно.

2.8. Займы и кредиты

Процентные займы и кредиты по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют (погашены в отчетном периоде).

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

2.10. Отложенные налоги

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов

и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

2.11.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

3 ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания приняла решение изменить классификацию определенных показателей. Информация за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была реклассифицирована для согласованности с представлением данной информации в бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Изменения в классификации приведены ниже.

Бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Наименование строки	Номер строки	Показатель за январь – декабрь 2023 до изменений	Отклонение вследствие исправления классификации	Показатель за январь – декабрь 2023 после изменений	Примечание
Финансовые вложения	1170	0	2 881 201	2 881 201	Изменение классификации финансовых вложений из

					краткосрочной долгосрочную	в
Итого по разделу I	1100	451 734	2 881 201	3 332 935	Корректировка 1170	строки «Финансовые вложения»
Финансовые вложения	1240	2 881 201	(2 881 201)	0	Изменение классификации финансовых вложений из краткосрочной	в долгосрочную
Итого по разделу II	1200	2 909 482	(2 881 201)	28 281	Корректировка 1240	строки «Финансовые вложения»
Баланс	1600	3 361 216	0	3 361 216	Корректировка строк 1100 «Итого по разделу I» и 1200 «Итого по разделу II»	

4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

4.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	225 339	(16 444)	31 728	-	-	(5 050)	-	-	-	257 067	(21 495)
	5210	за 2023г.	206 343	(11 049)	18 996	-	-	(5 396)	-	-	-	225 339	(16 444)
в том числе: Здания	5201	за 2024г.	128 967	(15 884)	-	-	-	(4 243)	-	-	-	128 967	(20 126)
	5211	за 2023г.	128 288	(10 987)	680	-	-	(4 897)	-	-	-	128 967	(15 884)
Земельные участки	5202	за 2024г.	92 070	-	922	-	-	-	-	-	-	92 993	-
	5212	за 2023г.	73 754	-	18 316	-	-	-	-	-	-	92 070	-
Сооружения	5203	за 2024г.	2 285	(164)	-	-	-	(102)	-	-	-	2 285	(266)
	5213	за 2023г.	2 285	(62)	-	-	-	(102)	-	-	-	2 285	(164)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	2 017	(397)	60	-	-	(346)	-	-	-	2 077	(742)
	5214	за 2023г.	2 017	-	-	-	-	(397)	-	-	-	2 017	(397)

Офисное оборудование	5205	за 2024г.	-	-	112	-	(16)	-	-	112	(16)
	5215	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5206	за 2024г.	-	-	30 634	-	(344)	-	-	30 634	(344)
	5216	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	242 839	137 870	(28 254)	(31 728)	320 727
	5250	за 2023г.	172 361	170 120	(80 646)	(18 996)	242 839
В том числе:	5248	за 2024г.	49 322	67 107	-	-	116 429
Территория Университетская наб. Ак. Королева (планировка Теннисный центр)	5258	за 2023г.	25 930	23 392	-	-	49 322
Нежилое здание Челябинск, ул. Джамбула, 27	5249	за 2024г.	3 534	-	-	-	3 534
	5259	за 2023г.	3 534	-	-	-	3 534
Нежилое помещение (гараж) Челябинск, ул. Джамбула, 27		за 2024г.	2 022	-	-	-	2 022
		за 2023г.	2 022	-	-	-	2 022
Административно-офисное здание с интернет-кафе		за 2024г.	140 126	18 648	-	-	158 775
		за 2023г.	34 204	105 923	-	-	140 126
Нежилое здание Челябинск, ул. Джамбула, 22 (1)		за 2024г.	3 853	19	-	-	3 872
		за 2023г.	3 853	-	-	-	3 853
Нежилое здание Челябинск, ул. Развития, 17		за 2024г.	3 483	-	-	-	3 483
		за 2023г.	3 097	386	-	-	3 483
Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным игровым залом в г. Бакал		за 2024г.	-	6 527	-	-	6 527
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Нежилое здание Челябинск, ул. Неглинная, 172		за 2024г.	11 022	-	-	-	11 022
		за 2023г.	-	11 022	-	-	11 022
Нежилое здание Челябинск, ул. Неглинная, 174		за 2024г.	5 022	-	-	-	5 022
		за 2023г.	-	5 022	-	-	5 022
Нежилое здание Челябинск, ул. Коммунальная, д.64 (магазин)		за 2024г.	-	10 042	-	-	10 042
		за 2023г.	-	-	-	-	-

Общество поясняет, что объекты недвижимого имущества:

Нежилое здание Челябинск, ул. Джамбула, 27

Нежилое помещение (гараж) Челябинск, ул. Джамбула, 27

Нежилое здание Челябинск, ул. Джамбула, 22 (1)

Нежилое здание Челябинск, ул. Развития, 17

Нежилое здание Челябинск, ул. Неглинная, 172

Нежилое здание Челябинск, ул. Неглинная, 174

не используются в обычной деятельности организации и в целях реализации инвестиционного проекта «Административно-офисное здание с интернет-кафе» подлежат сносу, что подтверждается разрешением на строительство и проектной документацией. Указанное означает, что для целей

бухгалтерского учета не соблюдается одно из условий для признания указанных объектов недвижимого имущества в качестве объектов ОС.

В силу п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся, в том числе затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-исследовательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты на отвод земельных участков и переселение в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Таким образом, в первоначальную стоимость основного средства, возводимого организацией собственными силами за счет собственных средств, включаются все расходы, связанные с этим строительством, в том числе расходы на приобретение зданий, подлежащих сносу для целей реализации инвестиционного проекта.

Элементы амортизации на 31.12.2024г. не пересматривались

На 31.12.2024 основные средства и капитальные вложения проверены на обесценение. Признаков обесценения не обнаружено

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	680
в том числе:			
Нежилое здание Челябинск, ул.Чайковского, д.131	5261	-	680
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

4.1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	151 470	155 712	159 510
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	92 993	92 070	73 754

4.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам, связанные с приобретением внеоборотных активов	95 784		
Итого	95 784	0	0

4.3. Финансовые вложения

	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		выбыло (погашено)	начисление процентов	Текущей	

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	2 881 201	-	-	-	-	-	-	2 881 201	-
	5311	за 2023г.	-	-	2 881 201	-	-	-	-	2 881 201	-
в том числе: Акции	5302	за 2024г.	2 881 201	-	-	-	-	-	-	2 881 201	-
	5312	за 2023г.	-	-	2 881 201	-	-	-	-	2 881 201	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	2 881 201	-	-	-	-	-	-	2 881 201	-
	5310	за 2023г.	-	-	2 881 201	-	-	-	-	2 881 201	-

По состоянию на 31 декабря 2024, а также в течение 2024 года, признаков обесценения финансовых вложений не наблюдалось.

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная	5510	за 2024г.	21 946	-	105 822	-	(141)	-	-	-	-	-	-127 627	-

	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	4 500	-	-	(4 500)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	4 500	-	-	-	-	-	-	-	4 500
прочая	5566	за 2024г.	124	56	-	-	-	-	-	-	180
	5586	за 2023г.	40	84	-	-	-	-	-	-	124
Итого	5550	за 2024г.	93 500	61 975	9	(147 160)	-	X	-	-	8 324
	5570	за 2023г.	5 172	88 665	-	(323)	(14)	X	-	-	93 500

4.4.3. Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует.

4.4.4. Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания - отсутствует.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на текущих счетах	106	6 173	522
Депозиты	10 200		
Итого:	10 306	6 173	522

По состоянию на 31.12.2024 года денежные эквиваленты представлены банковским депозитом со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 21,4%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

4.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по договору страхования	0	15	0
Прочие активы		147	
Итого	0	162	0

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	17 953	17 953	17 953
Итого	17 953	17 953	17 953

В 2024 году Компания объявила и выплатила дивиденды по результатам 2024 года в сумме 59 000 тыс.руб. (в 2023 году дивиденды не выплачивались).

4.8. Добавочный капитал

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
------------	---------------	---------------	---------------

Денежные средства	245 900	245 900	245 900
Модернизация нежилого здания г. Челябинск, ул. Чайковского, 131	115 826	115 826	115 826
Земельный участок г. Челябинск, ул. Чайковского, 133	3 713	3 713	3 713
Акции	2 881 201	2 881 201	
Итого	3 246 640	3 246 640	365 439

4.9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2024г.	134	1 661	(614)	(111)	1 070
		за 2023г.		134			134
в том числе:	5701	за 2024г.	134	1 661	(614)	(111)	1 070
		за 2023г.		134			134
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам							

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, а также средней за последние 12-месяцев выплаченной заработной платы каждого из сотрудников. Кроме этого в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Компаний во внебюджетные фонды в момент выплаты неиспользованных отпусков сотрудникам.

4.10. Доходы и расходы

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Выручка от сдачи в аренду нежилых помещений	22 142	12 624
Выручка от сдачи в аренду парковочных мест	5 868	4 890
Итого	28 010	17 514

4.11. Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Расходы на оплату труда	14 690	4 200
Амортизация ОС	5 007	5 396
Налоги с ФОТ	2 513	738
Взносы в СРО		1 609
Аренда		1 260
Юридические услуги		1 030
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 550	134
Земельный налог	989	803
Налог на имущество	994	797
Прочие	578	1 132
Итого	26 321	17 099

4.12. Прочие доходы

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Проценты к получению	16 543	0
Прочие доходы	0	16
Итого	16 543	16

Доходы от участия в в других организациях за 2024 год составили 455 317 тыс.руб., за 2023 год – 0 руб

4.13. Прочие расходы

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Доходы (расходы) не принимаемые к налоговому учету	4 340	200
Судебные расходы, сборы	400	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	313	
Доходы (расходы) прошлых лет 2023г.	68	
Доходы (расходы) прошлых лет 2022г.		360
Госпошлина		49
Расходы на услуги банков	60	29
Прочие	8	7
Итого	5 189	645

4.14. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Код*	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	468 360 493,60
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	21 346 743,16
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	75 363,46
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	26 241 570,97
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-21 346 743,16
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-26 166 207,51
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-4 819 464,35
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	413 777,15

3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-5 233 241,46
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-4 385 465,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-9 204 929,35
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	- 2 608 650
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	- 1 363 038
8	Чистая прибыль (А) + (5)	459 155 564,25

Отложенные налоговые активы на конец года:	2024 год	2023 год
Основные средства	60	
Эффект изменения налоговой ставки	15	
Итого	75	0

Отложенные налоговые обязательства на конец года:	2024 год	2023 год
Внеоборотные активы	-9	-4
Основные средства	-20 985	-21 343
Эффект изменения налоговой ставки	-5 248	
Итого	-26 242	-21 347

Отложенный доход (расход) по налогу на прибыль **-4 820** **- 21 347**

12 июля 2024 г. Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Руководствуясь требованиями п. 14-15 ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания по состоянию на 31 декабря 2024 года провела пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств. По итогам пересчета увеличение отложенных налоговых активов и обязательств составило 15 и 5 248 тыс. руб., соответственно, полученный эффект от изменения налоговой ставки в сумме 5 233 тыс. руб. отражен в составе строки «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

4.15. Операции со связанными сторонами

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (далее – «ПБУ 11/2008»), Общество не раскрывает информацию, предусмотренную п. 13 ПБУ 11/2008, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Связанными сторонами Компании являются:

- Непосредственные учредители;
- Компании под общим контролем;
- Основной управленческий персонал.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Условия осуществления расчетов по операциям со связанными сторонами определяются заключенными договорами. Форма расчетов – безналичные расчеты путем перечисления денежных средств на расчетные счета связанных сторон.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам - отсутствует.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	48	0
Итого	48	0

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	22 906	17 514
Итого	22 906	17 514

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	0	0
Итого	0	0

Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	0	0
Итого	0	0

Дивиденды полученные

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
------------	----------	----------

Компании под общим контролем	455 317	0
Итого	455 317	0

Дивиденды уплаченные

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Учредитель	59 000	0
Итого	59 000	0

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Компании под общим контролем	82	6	1 248
Итого	82	0	1 248

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Компании под общим контролем	0	0	0
Итого	0	0	0

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами (Без НДС)

(тыс. руб.)

Денежные потоки от текущих операций	2024 год	2023 год
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	28 948	18 549
На оплату товаров, работ, услуг	48	0

(тыс. руб.)

Денежные потоки от инвестиционных операций	2024 год	2023 год
--	----------	----------

От продажи объектов основных средств	0	0
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	0	0
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	0	0
Дивиденды от участия в организациях	455 317	0

(тыс. руб.)

Денежные потоки от финансовых операций	2024 год	2023 год
Получение заемных средств	54 500	80 890
Погашение заемных средств	139 890	0
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	0	0
Прочее	0	0

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, форма расчетов

Условия осуществления расчетов по операциям со связанными сторонами определяются заключенными договорами. Форма расчетов – безналичные расчеты путем перечисления денежных средств на расчетные счета связанных сторон.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам – отсутствует

Гарантии и поручительства выданные

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Компании под общим контролем	0	0	0
Итого	0	0	0

Руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- директора.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

(тыс. руб.)

Период	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	667	299
НДФЛ	87	39
Страховые взносы	114	52

4.16. Гарантии и поручительства полученные

Гарантии и поручительства - полученные и выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2024 года, отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

5.1. Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску .

5.2. Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что организация не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

5.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам. Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

5.4. Рыночный риск

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся

экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

5.5. Страновые и региональные риски

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.6. Правовые риски

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

6. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов (услуг) и погашение обязательств в ходе обычной и инвестиционной деятельности. Не смотря на отрицательный операционный поток за 2024 год, который составил 71 630 тыс.руб., за 2023 г – 75 253 тыс.руб. Сумма чистых активов превысила величину уставного и добавочного капитала за 2024 год на 381 797 тыс. руб.

Вышеуказанные факторы не создают рисков непрерывности деятельности, поскольку Компании способна погасить свои текущие финансовые и нефинансовые обязательства в ходе обычной деятельности. Кроме того, у Компании есть возможность при необходимости привлечь дополнительное финансирование.

В течение следующих двенадцати месяцев Компания рассчитывает финансировать операционную и инвестиционную деятельность в первую очередь за счет денежных средств, поступающих от операционной деятельности, а также дополнительных краткосрочных займов. По мнению руководства, Компания сможет привлечь необходимые средства и погасить задолженность по наступлении срока ее погашения.

Рассмотрев указанные факторы, руководство имеет достаточные основания полагать, что Компания располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Таким образом, Компания продолжает использовать допущение о непрерывности деятельности при подготовке настоящей комбинированной отчетности специального назначения.

7.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31.12.2024г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Мистраль», отсутствуют.

Руководитель ООО «Мистраль» _____ М.Р.Хамидуллина

М.П.

25.03.2025