

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Елазова Рент» за 2024 год (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Бармина Ольга Васильевна
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	303 285	10 535	-	-	313 821
	5250	за 2023г.	293 048	10 237	-	-	303 285
в том числе:							
Административно-складской комплекс ООО "Елазова Рент"	5241	за 2024г.	274 365	8 459	-	-	282 824
	5251	за 2023г.	266 198	8 167	-	-	274 365
Объекты инженерной инфраструктуры г. Троицк	5242	за 2024г.	28 921	2 076	-	-	30 997
	5252	за 2023г.	26 850	2 071	-	-	28 921

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	55 021	55 021	59 017
Инвестиционная недвижимость	5288	150 519	147 473	154 667

Руководитель _____
(подпись)

**Бармина Ольга
Васильевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	71 000	-	7 748 057	(7 819 057)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	30 000	-	312 500	(271 500)	-	-	-	71 000	-	-
в том числе: Депозиты												
	5306	за 2024г.	71 000	-	7 748 057	(7 819 057)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	30 000	-	312 500	(271 500)	-	-	-	71 000	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	71 000	-	7 748 057	(7 819 057)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	30 000	-	312 500	(271 500)	-	-	-	71 000	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бармина Ольга
Васильевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	23	-	23	7 342	(7 341)	-	-	X		25	-	25
	5420	за 2023г.	14	-	14	11 339	(11 330)	-	-	X		23	-	23
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	10	(10)	-	-	-		-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	3 996	(3 996)	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	7 318	(7 318)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	7 318	(7 318)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	23	-	23	24	22	-	-	-		25	-	25
	5426	за 2023г.	14	-	14	25	16	-	-	-		23	-	23
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бармина Ольга
Васильевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
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 дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	5 570	-	34 937	-	(35 358)	(100)	-	-	-	-	5 049	-
	5530	за 2023г.	21 957	-	33 814	-	(50 829)	-	-	-	628	-	5 570	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	549	-	27 540	-	(27 560)	(100)	-	-	-	-	428	-
	5531	за 2023г.	203	-	27 069	-	(26 724)	-	-	-	-	-	549	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	3 052	-	7 366	-	(7 798)	-	-	-	-	-	2 620	-
	5532	за 2023г.	3 164	-	6 745	-	(6 857)	-	-	-	-	-	3 052	-
Прочая	5513	за 2024г.	1 970	-	31	-	-	-	-	-	-	-	2 001	-
	5533	за 2023г.	18 590	-	-	-	(17 248)	-	-	-	628	-	1 970	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	5 570	-	34 937	-	(35 358)	(100)	-	X	-	-	5 049	-
	5520	за 2023г.	21 957	-	33 814	-	(50 829)	-	-	X	628	-	5 570	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	171 238	-	-	-	-	-	-	-	171 238
	5571	за 2023г.	90 000	-	-	-	-	81 238	-	-	171 238
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	171 238	-	-	-	-	-	-	-	171 238
	5573	за 2023г.	90 000	-	-	-	-	81 238	-	-	171 238
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	142 906	20 472	19 161	(20 646)	-	-	-	-	161 893
	5580	за 2023г.	204 400	43 528	19 108	(43 521)	-	(81 238)	628	-	142 906
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 202	10 323	-	(10 604)	-	-	-	-	920
	5581	за 2023г.	1 208	9 412	-	(9 418)	-	-	-	-	1 202
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 375	10 149	-	(10 041)	-	-	-	-	1 482
	5583	за 2023г.	734	10 895	-	(10 882)	-	-	628	-	1 375
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	140 329	-	19 161	-	-	-	-	-	159 490
	5585	за 2023г.	202 458	23 221	19 108	(23 221)	-	(81 238)	-	-	140 329
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	314 144	20 472	19 161	(20 646)	-	X	-	-	333 131
	5570	за 2023г.	294 400	43 528	19 108	(43 521)	-	X	628	-	314 144

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бармина Ольга
Васильевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	5 243	4 833
Расходы на оплату труда	5620	541	529
Отчисления на социальные нужды	5630	165	161
Амортизация	5640	7 407	7 431
Прочие затраты	5650	5 923	5 856
Итого по элементам	5660	19 279	18 810
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	19 279	18 810

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

Руководитель

Бармина Ольга
Васильевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10	42	(43)	-	9
в том числе:						
резервы на отпуска	5701	10	42	(43)	-	9

Руководитель _____
(подпись)

**Бармина Ольга
Васильевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 795	1 795	1 795
в том числе:				
По предварительным договорам купли-продажи долей земельных участков	5811	1 795	1 795	1 795

Руководитель _____
(подпись)

**Бармина Ольга
Васильевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2024г.	5910	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-
	за 2024г.	5911	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель _____
(подпись)

**Бармина Ольга
Васильевна**

(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

10. Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Елазова Рент» за 2024 год.

10.1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Елазова Рент» создано в соответствии с законодательством РФ и зарегистрировано 23.04.2013, присвоен ОГРН 1137746366075.

Высшим органом управления ООО «Елазова Рент» является Общее собрание участников.

На 31.12.2024 единственный участник Общества – Компания «4В Холдинг ГмбХ» (4W Holding GmbH), юридическое лицо по законодательству Федеративной Республики Германия, с местонахождением по адресу: Людвиг-Гангхофер-Штрассе 1, 82031 Грюнвальд, округ Мюнхена, Федеративная Республика Германия, зарегистрированная в Торговом реестре участкового суда г. Кемница под номером HRB 267411.

17 мая 2021г. единственный участник ООО «Елазова Рент» принял решение о смене наименования своей организации и адреса места нахождения. Таковые изменения внесены в лист Торгового реестра HRB 267411 участкового суда г. Мюнхен 26.05.2021г. Ранее единственный участник Общества ООО «Елазова Рент» именовался – Компания «Елазова Ортопедии ГмбХ» (Elasowa Orthopedie GmbH) юридическое лицо по законодательству Федеративной Республики Германия, с местонахождением по адресу: Форштадт 35, 07952, г. Пауза, Федеративная Республика Германия, зарегистрированная в Торговом реестре участкового суда г. Кемница под номером HRB 20728.)

Собственниками Компании «4В Холдинг ГмбХ» (4W Holding GmbH) являются физические лица с долей участия не более 25 %.

Размер уставного капитала составляет 10 000 тыс. рублей. К моменту государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

Согласно Уставу основными видами деятельности Общества являются следующие:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- Покупка недвижимости
- Продажа недвижимости
- Управление недвижимостью.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор – Бармина Ольга Васильевна (на основании решения единственного участника Общества от 30.10.2017 № 16, решения единственного участника Общества № 03-20 от 30.10.2020г., решения единственного участника Общества б/н от 01.11.2023г.).

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2024 году составила: 1 человек. В 2023 году – 1 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Данные приводятся в тысячах рублей.

10.2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

10.2.1. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- Допущение имущественной обособленности
- Допущение непрерывности деятельности
- Допущение последовательности применения учетной политики
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

10.2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости их себестоимости.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

10.2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024г.:

за 1 доллар США – 101,6797 руб.; (31.12.2023г - 89,6883 руб.)

за 1 евро – 106,1028 руб. (31.12.202г - 99,1919 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы свернуто.

10.2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ "Основные средства" (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается в качестве основного средства, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и

принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания,
- сооружения;
- офисное оборудование
- транспортные средства;
- прочие основные фонды.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

После признания объекты основных средств, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации.

Организация проводит проверку ОС на обесценение на конец года. в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

10.2.5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Организация учитывает незавершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному настоящей Учетной политикой. Существенной величиной признается величина, превышающая 60 % от первоначальной стоимости основного средства.

В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Затраты на ремонт, не отраженные в составе капитальных вложений, в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

10.2.6. Учет аренды

Бухгалтерский учет при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется на основании стандарта ФСБУ 25/2018 «Аренда», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

В целях настоящего Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В случаях, когда Общество выступает в качестве Арендодателя:

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом

собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы от сдачи основных средств в аренду учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

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

В случае, если по договору аренды Общество выступает Арендатором:

признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по договорам аренды с применением дисконтирования. Если по отдельным договорам аренды принято решение не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, порядок признания расходов по арендным платежам осуществляется равномерно. Учет права пользования активом (ППА) у арендатора осуществляется на счетах учета основных средств и в том же порядке, что и учет основных средств, схожих по характеру использования.

10.2.7. Нематериальные активы

С 01.01.2024г. Общество перешло на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н (далее – ФСБУ 14/2022). В связи с отсутствием на 01.01.2024г. нематериальных активов в Обществе последствия изменений в учетной политике отсутствуют.

С 01.01.2024г. Обществом установлен стоимостной лимит актива: 100 000,00 тыс. руб. (Сто тысяч рублей 00 копеек), за единицу, до которого в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, Общество не применяет ФСБУ 14/2022 и в составе объектов Нематериальных активов не учитывает.

Надлежащий контроль за наличием и движением таких НМА обеспечивается с использованием забалансовых счетов учета. Кроме того, на забалансовых счетах учитываются объекты индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации, расходы на создание которых признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

капитальных вложений.

Стоимость материального носителя включается в стоимость НМА.

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования нематериального актива определяется приказом руководителя Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

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

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря производится проверка НМА на обесценение. Суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту НМА отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

10.2.8. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г.

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и т.п.

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. Признаками обесценения запасов являются их сроки хранения, морально устаревание, полная или частичная потеря своих первоначальных качеств, их повреждение. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости материалов.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Создание (корректировка) резерва производится с использованием следующей методики:

- Материалы, товары, незавершенное производство считаются морально устаревшими полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество, если их срок хранения составил свыше 1 года. При сроке хранения свыше 1 года резерв начисляется 100% стоимости Материалов и Товаров. Для расчета резерва используются данные бухгалтерского учета и инвентаризации.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Списание отпущенных в эксплуатацию запасов осуществляется по средней стоимости. При изменении способа оценки последствия будут несущественные.

10.2.9. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов подразделяются исходя из срока использования на краткосрочные и долгосрочные.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду, отражены как краткосрочные расходы будущих периодов, в составе дебиторской задолженности по строке 1230 (расходы на страхование) или в составе запасов по строке 1210 (неисключительные лицензии со сроком использования не более 1 года).

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

10.2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяется исходя из цен, установленных договорами.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится бухгалтерией на основании решений инвентаризационной комиссии Общества, утвержденной приказом руководителя Общества.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резервы по сомнительным долгам создаются в отношении дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшей по любым основаниям (основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов сомнительных долгов.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

10.2.11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 №126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) п.9 ПБУ 19/02.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно 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 т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

В бухгалтерской учете и бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. (п. 41 ПБУ 19/02). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

В первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются затраты по полученным займам и кредитам.

Любые краткосрочные депозиты (банковские вклады) с любым сроком обращения, кроме депозитов до востребования, относятся к финансовым вложениям.

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при наличии признаков их обесценения, определяется ежегодно на конец отчетного года.

Так как ценные бумаги и права требования в Обществе не приобретаются, в учетной политике отсутствуют положения, по их оценке и проверке на обесценение.

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

10.2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства в кассе организации; денежные средства, размещенные на расчетных счетах; денежные средства, размещенные на депозитных счетах «до востребования» в кредитных организациях, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В Отчете о движении денежных средств размещение денежных средств на депозиты «до востребования» не отражаются, поскольку это денежные эквиваленты. Остатки по таким депозитам включаются в строки «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода» и «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода».

Полученные проценты отражаются по строке «Прочие поступления» в рамках операционной деятельности.

Размещение средств на депозитных счетах с любым сроком обращения (кроме депозитов «до востребования») относится к инвестиционной деятельности. Размещение денежных средств по таким депозитам отражается в Отчете о движении денежных средств по строке «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам», возврат – по строке «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)».

Проценты по таким депозитам включаются в строку «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

10.2.13. Кредиты и займы

Учет обязательств по полученным займам и кредитам осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минфина РФ от 2 августа 2001г. № 60н.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, а также на срочную и просроченную.

Долгосрочной признается задолженность, срок погашения которой по договору займа или кредита свыше 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по займам (кредитам) начисляются и отражаются на последний день месяца в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам независимо от того, когда фактически производятся указанные платежи.

Перевод срочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита, заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

Проценты по договорам займа, полученным на приобретение и создание инвестиционных активов, включаются в расходы на приобретение, создание внеоборотных активов путем распределения начисленных процентов пропорционально суммам, уплаченным по конкретным объектам внеоборотных активов. Включение в расходы дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, производится в отчётном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

К инвестиционным активам относятся объекты имущества, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (6 месяцев и более) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 1 миллиона рублей).

При привлечении заемных средств ни векселя, ни облигации не выпускаются.

10.2.14. Учет доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от сдачи в аренду собственного нежилого недвижимого имущества (ОКВЭД 68.20.2).

Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

штрафы, пени за нарушение условий договора, а также возмещение причиненных Обществу убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой задолженности истек – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

доходы по займам, депозитам признаются равномерно в течение срока обращения и учитываются на конец каждого отчетного месяца в составе прочих доходов.

У Общества отсутствует производство продукции с длительным циклом изготовления.

Выручка, полученная не денежными средствами, отсутствует.

10.2.15. Учет расходов

Учет расходов ведется на основании Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной). Расходы признаются в том отчетном периоде в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

К прямым расходам по обычному виду деятельности (сдача в аренду нежилых помещений) относится начисленная амортизация по объектам недвижимости, которые сдаются в аренду,

К расходам, носящим общехозяйственный характер, относятся:

- амортизация ОС (офисное оборудование)
- материальные расходы (канцелярия)
- имущественные налоги (земельный налог и налог на имущество)
- оплата труда (начисления заработной платы с НДФЛ и страховые взносы)
- парковка (услуги по организации движения автотранспорта)
- программа ЭВМ для сдачи отчетности в эл. виде
- телефонная связь стационарная
- уборка помещения
- услуги по ведению бухгалтерского учета
- эксплуатационные услуги
- коммунальные услуги

Прочие расходы не показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, если доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для

характеристики финансового положения Общества, и, если соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

10.2.16. Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей бухгалтерского учета организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Начальный остаток резерва на оплату отпусков определяется ежегодно на последнее число года. Резерв на оплату отпусков формируется исходя из среднего дневного заработка каждого работника. Этот показатель рассчитывается в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Алгоритм расчета резерва на оплату отпусков следующий:

На отчетную дату определяется количество неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику.

Определяется средний дневной заработок каждого сотрудника

Определяется размер отпускных, положенных каждому конкретному сотруднику путем умножения количества неиспользованных дней отпуска работника на средний дневной заработок работника.

Определяется сумма резерва на оплату отпусков по всем сотрудникам.

Рассчитанная сумма увеличивается на тариф всех страховых взносов для сотрудников

Резерв на оплату отпусков, компенсаций за неиспользованные дни отпуска, а также исчисленные с этих сумм взносы во внебюджетные фонды создается на отчетную дату: последнее число каждого месяца и формируется по дебету тех же счетов учета, на которых организация отражает начисление заработной платы.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация резервов на оплату отпусков, с учетом страховых взносов.

10.2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ18/02. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (п.22 ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024г.

10.2.18. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно на 31 декабря отчетного года, инвентаризацию основных средств – 1 раз в 3 года.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

10.2.19. События после отчетной даты

Учет в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998г. № 56н.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

10.2.20. Бухгалтерская отчетность

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет не менее 10% от показателя раздела баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя раздела баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 % от валюты баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

10.2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

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

10.2.22. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н.

10.2.23. Изменения в учетной политике

Учетная политика применяется с 01 января 2024г.

В декабре 2023 года были внесены изменения в учетную политику, касающиеся вступления в силу с 01 января 2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части требований к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях в нематериальные активы. Указанные изменения также были учтены в новой учетной политике.

Переход на учет по новым правилам осуществлен альтернативным методом путем изменения остатков в межотчетном периоде по состоянию на 01 января 2024 года, без пересчета остатков предшествующих лет. В связи с тем, что по состоянию на 31.12.2024г. на балансе организации отсутствовали активы, попадающие под определение нематериальных активов, переход на учет НМА по новым правилам в межотчетном периоде не отразился.

10.3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10.3.1. Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальные активы не числятся.

10.3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, приведена в пункте 2 Пояснений, информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в пункте 2.2 Пояснений, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Все основные средства в Обществе, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются по первоначальной стоимости.

Данные на 31.12.2022 представлены в бухгалтерской отчетности отдельно: Доходные вложения в материальные ценности по строке 1160 и Основные средства по строке 1150. На 31.12.2024 года и 31.12.2023 года все основные средства отражены в бухгалтерской отчетности совокупно по строке 1150.

В состав основных средств до 10.10.2023 года входил земельный участок с кадастровым номером 77:19:0010202:15, общей площадью 14 360 кв.м., по адресу г. Москва, г. Троицк, ул. Промышленная. На участок были зарегистрированы права собственности 07.09.2018, и он был введен в состав основных средств, первоначальная стоимость составила 55 308 тыс. руб. На земельном участке осуществлялось создание внеоборотных активов (объекты инженерной

инфраструктуры и административно-складской комплекс ООО «Елазова Рент») с целью дальнейшего использования в уставной деятельности.

Земельный участок с кадастровым номером 77:19:0010202:15 снят с регистрационного учета 10.10.2023 г. На основании Соглашения об изъятии недвижимого имущества № ИНИ106/23 от 22.09.2023 г. между Обществом и Государственным казенным учреждением города Москвы «Москворечье» вышеуказанный земельный участок был разделен на два:

-земельный участок 23/2 с кадастровым номером 77:19:0010202:423 общей площадью 13 329 кв.м. по адресу: город Москва, внутригородская территория городской округ Троицк, город Троицк, улица Академика Франка. Права собственности на земельный участок зарегистрированы Обществом 10.10.2023 г. Участок введен в состав основных средств, на нем планируется продолжать создание внеоборотных активов (объекты инженерной инфраструктуры и Административно-складской комплекс ООО «Елазова Рент»);

- земельный участок 23/1 с кадастровым номером 77:19:0010202:422 общей площадью 1 038 кв.м. по адресу: город Москва, внутригородская территория городской округ Троицк, город Троицк, улица Академика Франка. Данный земельный участок был отчужден на основании Соглашения об изъятии недвижимого имущества № ИНИ106/23 от 22.09.2023 г.

В составе основных средств Общества имеются следующие объекты инвестиционной недвижимости:

- права собственности на которые были зарегистрированы в 2014 году:
 - нежилое помещение общей площадью 583,9 кв.м, кадастровый номер 77:06:0008001:2580, расположенное в здании по адресу: г. Москва, ул. Бутлерова, д.17, этаж 5.
 - нежилое помещение общей площадью 587,8 кв.м, кадастровый номер 77:06:0008001:2565, расположенное в здании по адресу: г. Москва, ул. Бутлерова, д.17, этаж 8 (часть помещения в размере 3,6% от общей площади используется под собственное офисное помещение Общества для работы управленческого персонала).
- права собственности на которые были зарегистрированы в 2023 году:
 - часть земельного участка общей площадью 13 329 кв.м. с кадастровым номером 77:19:0010202:423, сдаваемого в аренду с октября 2024 года в размере 2 660 кв.м.

№	Показатели	Арендодатель нежилого помещения в г. Москве	Арендодатель земельного участка в Московской обл.
1	Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	Аренда операционная	Аренда операционная
2	Информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	Аренда операционная	Аренда операционная
3	Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды нет	Негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды нет
4	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании ее срока	Нет	Нет

5	Доходы и расходы от выбытия предмета аренды	Нет	Нет
6	Общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам	Общая сумма арендных платежей – 21 572 тыс.руб. за 2024 год 21 572 тыс. руб. за 2023 год 21 572 тыс. руб. за 2022 год Переменные арендные платежи: 5 754 тыс.руб. за 2024 год 5 497 тыс. руб. за 2023 год 5 399 тыс. руб. за 2022 год	Общая сумма арендных платежей – 213 тыс.руб. за 2024 год Переменных платежей нет
7	Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	Риски отсутствуют	Риски отсутствуют

Переоценка основных средств не проводится. Признаков обесценения основных средств нет.

В 2024 году производился пересмотр элементов амортизации Офисного оборудования, а именно сроков полезного использования (СПИ) и определена ликвидационная стоимость. При пересмотре СПИ Офисного оборудования с истекшим СПИ, по которым амортизация не начислялась ранее, суммы уменьшения накопленной амортизации в размере 151 тыс.руб. отнесены на прочие доходы.

10.3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в пункте 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

На 31.12.2024г. Расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на использование программы Контур-Экстерн для сдачи отчетности в контролирующие органы в сумме 25 тыс. руб. в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы" как активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев, отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год по строке 1210 «Запасы».

В целях сопоставимости показателей аналогичные активы на 31.12.2023 и на 31.12.2022 в бухгалтерской отчетности за 2024 год также отражены по строке 1210 «Запасы», в связи с чем были внесены изменения в показатели «Бухгалтерского баланса» по следующим строкам (в тыс.руб.):

Строка:		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1210 «Запасы»	До внесения изменений	0	0	0

	После внесения изменений	25	23	14
	Корректировка строки	25	23	14
1260 «Прочие оборотные активы	До внесения изменений	25	23	14
	После внесения изменений	0	0	0
	Корректировка строки	25	23	14

10.3.4. Заемные средства

Информация о займах представлена в таблицах пункта 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Всего сумма начисленных в 2024 году процентов по договорам займов составила: 19 161 тыс. руб., в том числе:

по договору №01-21 от 07.05.2021 - в сумме 6 405 тыс. руб. учтена в составе краткосрочной кредиторской задолженности, поскольку проценты, начисленные за год, должны выплачиваться в тридцатидневный срок по истечении отчетного года согласно договору,

по договору №01-2018 от 31.08.2018 - в сумме 6 974 тыс. руб. учтена в составе краткосрочной кредиторской задолженности, поскольку проценты, начисленные за год, должны выплачиваться в тридцатидневный срок по истечении отчетного года согласно дополнительному соглашению к договору,

по договору №01-2014 от 05.06.2014 - в сумме 1 867 тыс. руб. в составе краткосрочной кредиторской задолженности, поскольку проценты, начисленные за год, должны выплачиваться в тридцатидневный срок по истечении отчетного года согласно дополнительному соглашению к договору,

по договору №01-2015 от 16.02.2015 - в сумме 3 914 тыс. руб. в составе краткосрочной кредиторской задолженности, поскольку проценты, начисленные за год, должны выплачиваться в тридцатидневный срок по истечении отчетного года согласно дополнительному соглашению к договору.

В 2024 году проценты по займам не были выплачены в связи с мораторием на соглашение с Федеративной Республикой Германия об избежание двойного налогообложения. В будущем Общество планирует выплатить все начисленные проценты по займам.

Всего сумма начисленных в 2023 году процентов по договорам займов составила: 19 108 тыс. руб., в том числе:

по договору №01-21 от 07.05.2021 - в сумме 6 388 тыс. руб. учтена в составе краткосрочной кредиторской задолженности, поскольку проценты, начисленные за год, должны выплачиваться в тридцатидневный срок по истечении отчетного года согласно договору,

по договору №01-2018 от 31.08.2018 - в сумме 6 955 тыс. руб. учтена в составе краткосрочной кредиторской задолженности, поскольку проценты, начисленные за год, должны выплачиваться в тридцатидневный срок по истечении отчетного года согласно дополнительному соглашению к договору,

по договору №01-2014 от 05.06.2014 - в сумме 1 862 тыс. руб. в составе краткосрочной кредиторской задолженности, поскольку проценты, начисленные за год, должны выплачиваться

в тридцатидневный срок по истечении отчетного года согласно дополнительному соглашению к договору,

по договору №01-2015 от 16.02.2015 - в сумме 3 903 тыс. руб. в составе краткосрочной кредиторской задолженности, поскольку проценты, начисленные за год, должны выплачиваться в тридцатидневный срок по истечении отчетного года согласно дополнительному соглашению к договору.

Начисленные проценты по полученным займам в составе расходов в 2024 году составили 9 228 тыс. руб. Часть начисленных процентов по договорам займа № 01-2018 от 31.08.2018 и № 01-21 от 07.05.2021 г. учтена в составе инвестиционных активов согласно учетной политике в размере 9 933 тыс. руб.

Начисленные проценты по полученным займам в составе расходов в 2023 году составили 9 203 тыс. руб. Часть начисленных процентов по договорам займа № 01-2018 от 31.08.2018 и № 01-21 от 07.05.2021г. учтена в составе инвестиционных активов согласно учетной политике в размере 9 905 тыс. руб.

На отчетную дату 31.12.2024 по сравнению с отчетной датой 31.12.2023 изменений состава долгосрочных и краткосрочных обязательств по займам не произошло:

- К долгосрочной кредиторской задолженности отнесены в части суммы основного долга по договорам займов:

№ 01-2014 от 05.06.2014, сумма в размере 26 238 тыс. руб., в соответствии с договором и доп. соглашениями к нему срок выплаты займа 31.12 2030 года (заем от связанной стороны – единственного участника ООО «Елазова Рент»).

№ 01-2015 от 16.02.2015, сумма в размере 55 000 тыс. руб., в соответствии с договором и доп. соглашениями к нему срок выплаты займа 31.12 2030 года (заем от связанной стороны – единственного участника ООО «Елазова Рент»).

№01-21 от 07.05.2021 сумма в размере 90 000 тыс. руб., в соответствии с договором срок выплаты займа 11.05 2028 года. (заем от связанной стороны – единственного участника ООО «Елазова Рент»)

- К краткосрочной кредиторской задолженности отнесены:

в части суммы основного долга по договору займа №01-2018 от 31.08.2018 сумма в размере 98 000 тыс. руб., в соответствии с договором и доп. соглашениями к нему срок возврата займа 14.09.2025г. (заем от связанной стороны – единственного участника ООО «Елазова Рент»)

начисленные проценты по всем 4 договорам займа.

10.3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблицах пункта 5.1 и 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В составе дебиторской задолженности отсутствует сомнительная задолженность, вся имеющаяся задолженность реальна к погашению в следующем отчетном периоде. В связи с этим резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. не создавался.

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблицах пункта 5.3 и 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

10.3.6. Выручка по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности Общества является «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (ОКВЭД 68.20.2) Обществом осуществлялась деятельность по сдаче в аренду офисных помещений.

Выручка по основному виду деятельности за 2024 год составила 22 950 тыс. руб., за 2023 год - 22 558 тыс. руб.

Объекты учета аренды не классифицируются арендодателем в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды, в соответствии с условиями п 24, 25 ФСБУ 25/2018 поскольку по условиям договоров к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

10.3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат отражены в пункте 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Прямые расходы Общества в 2024 году составили 7 318 тыс. руб., в 2023 году - 7 318 тыс. руб. К прямым расходам отнесены суммы начисленной амортизации по помещениям, сдаваемым в аренду. Прямые расходы в полном объеме списаны в отчетном периоде.

Управленческие расходы Общества в 2024 году составили 11 960 тыс. руб., в 2023 году - 11 492 тыс. руб. К управленческим расходам отнесены суммы начисленной амортизации по прочим основным средствам, расходы по эксплуатации офисных помещений, коммунальные платежи, материальные расходы, оплата труда, отчисления в фонды, имущественные налоги и прочие.

10.3.8. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов, включая проценты к получению и к уплате, отражены следующие доходы и расходы, тыс. руб.:

Прочие доходы и расходы	За 2024 год	За 2023 год
Прочие доходы итого	3 855	8 858
в том числе:		
Проценты к получению по краткосрочным финансовым вложениям (депозитам)	3 704	785
Списание неиспользованного резерва по отпускам и страховым взносам	--	--
Доход от продажи земельного участка (отчуждение)	--	8 073
Доход от уменьшения амортизации ОС (начисленной и учтенной в составе расходов ранее) при продлении срока полезного использования	151	
Прочие расходы итого:	9 375	13 356
в том числе:		
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	9 228	9 203
Комиссия банка	47	152
Расходы, связанные с продажей земельного участка	--	3 996
Прочие (не принимаемые в НУ – списание дебиторской задолженности)	100	-
Иные прочие	--	5

10.3.9. Вложения во внеоборотные активы

В 2024 году Обществом осуществлены вложения во внеоборотные активы в сумме 10 535 тыс.. руб. (включая проценты по привлеченным займам в размере 9 933 тыс. руб.).

В 2023 году Обществом осуществлены вложения во внеоборотные активы в сумме 10 237 тыс. руб. (включая проценты по привлеченным займам в размере 9 905 тыс. руб.).

10.3.10. Финансовые результаты. Расчет налога на прибыль

За 2024 год по данным бухгалтерского учета Обществом получена прибыль в сумме 2 197 тыс. руб., по данным налоговой декларации по налогу на прибыль убыток составил 11 745 тыс. руб. Разница между бухгалтерской прибылью и налоговым убытком за 2024 год составила 13 942 тыс. руб., и выражена помимо разницы в начислении процентов по займам (что ежегодно составляет большую часть разницы), в сумме пересчета ОНО и ОНА на 31.12.2024г. по ставке налога на прибыль 2025 года (25%).

За 2023 год по данным бухгалтерского учета Обществом получен убыток в сумме 750 тыс. руб., по данным налоговой декларации по налогу на прибыль убыток составил 10 573 тыс. руб. Разница между бухгалтерским и налоговым убытком за 2023 год составила 9 823 тыс. руб.

Убытки 2023 года и уменьшение прибыли 2024 года обусловлены необходимостью привлекать заемные средства (и выплачивать по ним проценты) с целью создания объектов основных средств. Создаваемые объекты основных средств будут использованы для осуществления уставной деятельности с целью извлечения прибыли. Общество имеет программу развития, которая позволит компенсировать имеющиеся убытки и получить прибыль.

Разницы сформированы за счет различия в учете начисленных процентов по займам (в бухгалтерском учете, часть процентов учтена в составе инвестиционного актива, в налоговом учете проценты уменьшают налогооблагаемую базу в полном размере, а также расходов, не принимаемых в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и различных способов учета основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены развернуто, сумма постоянных налоговых активов / обязательств в отчете о финансовых результатах не отражается.

В таблице ниже приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2024 и 2023 годы.

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	- 1 848	- 750
Текущий налог на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль	4 045	150
Постоянные налоговые обязательства (активы)		
Налоговые санкции	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2 197	- 600

Расчет налога на прибыль (ПБУ 18/02) за 2024 год:

Условный доход по налогу на прибыль (20%)	692 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль (20%)	(323) тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов	(2 349) тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 999 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход	20 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль по строке 2411	0 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты на 31.12.2024 г., тыс. руб.		Пересчет по ставке 25% На 1.12.2024
	возникло	погашено	

Отложенные налоговые активы	4 353	2 004	5 873
- Основные средства	0	0	158
- Оценочные обязательства и резервы	0	0	
- Расходы будущих периодов	0	0	3 249
- Убытки прошлых лет	2 349	0	2 466
- Убыток текущего периода	2 004	2 004	
Отложенные налоговые обязательства	2 007	8	2 177
- Внеоборотные активы	1 987	0	2 172
- Основные средства	20	8	5

Расчет налога на прибыль (ПБУ 18/02) за 2023 год:

Условный доход по налогу на прибыль (20%)	946 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль (20%)	(796) тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов	(2 115) тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 965 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход	0 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль по строке 2411	0 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты на 31.12.2023 г., тыс. руб.	
	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	4 411	2 295
- Основные средства	0	0
- Оценочные обязательства и резервы	1	0
- Убытки прошлых лет	2 115	0
- Убыток текущего периода	2 295	2 295
Отложенные налоговые обязательства	16	1 981
- Внеоборотные активы		1 981
- Основные средства	16	

Непокрытый убыток Общества на 31.12.2024 составил 62 118 тыс. руб., непокрытый убыток Общества на 31.12.2023 составил 64 314 тыс. руб.

10.3.11. Операции в иностранной валюте

Операций в иностранной валюте за 2023-2024 годы не было.

10.3.12. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях представлена в пункте 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, признаки обесценения отсутствуют.

10.3.13. Сведения о бенефициарном владельце

На 31.12.2024 и на 31.12.2023 единственный участник Общества – Компания «4В Холдинг ГмбХ» (4W Holding GmbH), юридическое лицо по законодательству Федеративной Республики Германия.

Собственниками Компании «4В Холдинг ГмбХ» (4W Holding GmbH) являются физические лица с долей участия не более 25 %.

Согласно ст. 3 Закона 115-ФЗ бенефициарный владелец юридического лица — это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет

(имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица.

Бенефициарными владельцами являются граждане Федеративной Республики Германия:

- 1. Управляющий Компании «4В Холдинг ГмбХ» Маркус Вайермюллер, 04.09.1988 г.р.
- 2. Управляющий Компании «4В Холдинг ГмбХ» Мириам Вайермюллер, 14.12.1981 г.р.

Дивиденды участнику Общества не начислялись и не выплачивались.

10.3.14. Связанные стороны и операции со связанными сторонами

Общество осуществляло следующие операций со связанными сторонами:

В 2024 году Общество выплат связанной стороне - участнику Общества Компании «4В Холдинг ГмбХ» - не осуществляло.

В 2023 году Общество выплатило связанной стороне - участнику Общества Компании «4В Холдинг ГмбХ» начисленные проценты по договорам займа, заключенным в валюте РФ: по договору займа № 01-2014 от 05.06.2014 в сумме 1 862 тыс. руб., по договору займа № 01-2015 от 16.02.2015 в сумме 3 903 тыс. руб., по договору займа № 01-2018 от 31.08.2018 в сумме 6 955 тыс. руб. , по договору займа № 01-21 от 07.05.2021 в сумме 10 500 тыс. руб.

Все выплаченные проценты в 2023 году вернулись на банковский расчетный счет Общества в связи с техническими проблемами со стороны банка связанной стороны, поэтому проценты связанной стороне фактически не выплачены в 2023 году.

Генеральный директор Общества Бармина Ольга Васильевна является участником Общества с ограниченной ответственностью «ВИКОМ», ИНН 7709675542, ОГРН 1067746560969, (участник с долей 100 %). ООО «Елазова Рент» не имело с ООО «ВИКОМ» никаких деловых, хозяйственных и финансовых отношений в 2023-2024 гг.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Выплаты основному управленческому персоналу Общества в лице единоличного исполнительного органа Общества – генерального директора Барминой Ольги Васильевны составляют суммы, начисленные в рамках трудовых отношений с генеральным директором, и включают в себя ежемесячную оплату труда, отпускные выплаты и выплату за первые три дня по больничным листам (в 2024 году выплат по больничным листам не было). Вознаграждения управленческому персоналу по итогам года не начислялись.

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Краткосрочные вознаграждения итого:	706,7	687,5
в том числе	541,1	527,2
заработная плата, отпускные и больничные выплаты		
страховые взносы во внебюджетные фонды	165,6	160,3

10.3.15. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Данные по резервам на оплату отпусков и страховых взносов с отпусков представлены в таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

10.3.16. Сведения о судебных разбирательствах и претензионных спорах

Общество не имело в 2024 году и в 2023 году судебных разбирательств и претензионных споров.

10.3.17. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, которые могли бы повлиять на показатели, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2024 год, не было.

10.3.18. Непрерывность деятельности

Военный конфликт на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

В связи с введением санкций в отношении Российской Федерации наблюдаются сложности осуществления банковских переводов по обязательствам Общества.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

У ООО «Елазова Рент» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество осуществляет вложения во внеоборотные активы с целью дальнейшего их ввода в состав основных средств и использования в уставной деятельности для извлечения прибыли.

Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

10.3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий), в том числе некоторых изменений в правовом и административном регулировании хозяйственной деятельности организаций с иностранным участием. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают риски в части транзакционных операций по переводу денежных средств, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам.

Налоговые риски

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые и иные уполномоченные органы с одной стороны уменьшили надзорное давление на бизнес, с другой стороны, могут занимать более жесткую позицию допущении ошибок и/или некорректной интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, с целью недопущения несоблюдения налогового законодательства.

Выданные и полученные гарантии, поручительства отсутствуют.

Имущество, полученное или переданное в залог, полученное или переданное в доверительное управление отсутствует.

ООО «Елазова Рент» не выделяет отдельные сегменты в своей деятельности.

ООО «Елазова Рент» в проверяемом периоде не получало государственную помощь.

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

Генеральный директор
ООО «Елазова Рент»

**Бармина Ольга
Васильевна**

М.п.

26 марта 2025 г.