ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «БалтСтоун»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения....3
2. Существенные элементы учетной политики....3
2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности....3
2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте....4
2.3. Учет основных средств....4
2.4. Учет нематериальных активов....5
2.5. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде....6
2.6. Инвестиция в аренду, неоперационная (финансовая) аренда....7
2.7. Учет материально-производственных запасов....9
2.8. Учет финансовых вложений....9
2.9. Учет оценочных обязательств и резервов....9
2.10. Учет кредитов и займов....10
2.11. Учет доходов и расходов....10
2.12. Отчет о движении денежных средств....11
2.13. Исправление ошибок....11
3. Изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности....11
3.1. Изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением учетной политики....11
3.2. Изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением ошибок....13
4. Информация об активах и обязательствах....15
4.1. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности....15
4.2. Прочие внеоборотные активы....17
4.3. Запасы....17
4.4. Дебиторская задолженность....18
4.5. Денежные средства и их эквиваленты....18
4.6. Прочие оборотные активы....18
4.7. Капитал....18
4.8. Кредиты и займы....19
4.9. Кредиторская задолженность....20
4.10. Оценочные обязательства и резервы....20
4.11. Выручка....20
4.12. Себестоимость продаж....21
4.13. Прочие доходы....21
4.14. Управленческие расходы....22
4.15. Прочие расходы....22
5. Налог на прибыль....23
6. Отчет о движении денежных средств....24
7. Информация о связанных сторонах....25
7.1. Материнская компания....25
7.2. Перечень связанных сторон....25
7.3. Операции со связанными сторонами....31
7.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу....32
8. Обеспечения обязательств выданные и полученные....32
9. Страхование рисков....33
10. Непрерывность деятельности....33
11. События после отчетной даты....33

1. Общие сведения

Наименование организации на русском языке (полное и сокращенное):
Общество с ограниченной ответственностью «БалтСтоун» (ООО «БалтСтоун»).
Наименование организации на английском языке (полное и сокращенное):
“BaltStoun” Limited Liability Company (“BaltStoun” LLC).

Юридический и фактический адрес Общества: 196084, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Московская застава, ул. Киевская, д. 5, к. 3, литера А, помещ. 228, в составе пом. 2Н.

Дата государственной регистрации: 05 октября 2012 года;
Основной государственный регистрационный номер: 1127847532438;
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 008681467 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Организация состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Санкт-Петербургу.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является:
аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2).

Состав участников Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «МКТ»;
Номинальная стоимость доли: 470 000 000 (Четыреста семьдесят миллионов) рублей;
Размер доли: 100% Уставного капитала;

Доля в Уставном капитале оплачена полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества.

Информация о списочной численности сотрудников Общества приведена в таблице:

Наименование показателя	**на 31.12.2024 г.**	**на 31.12.2023 г.**	**на 31.12.2022 г.**
Списочная численность сотрудников (чел.)	6	10	783

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация ООО «МКТ».

Бухгалтерская отчетность Общества также включает показатели деятельности его обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. Существенные элементы учетной политики

2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Общество в 2024 г. не имело активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

2.3. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н (далее по тексту – ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания его в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, являются инвестиционной недвижимостью и отражаются в бухгалтерском балансе в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости.

Инвестиционная недвижимость выделена в отдельную группу основных средств Общества.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком полезного использования, установленного Обществом при вводе объектов в эксплуатацию.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до достижения его балансовой (остаточной) стоимости величины ликвидационной, либо начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В таблице приведена информация о сроках полезного использования групп объектов основных средств:

Группы основных средств	**Срок полезного использования, месяцев**
Здания	361
Системы и сооружения	61-301
Транспортные средства	37-85
Оборудование	25-121
Производственный и хозяйственный инвентарь	25-61
Вычислительная техника	25
Периферийные устройства	25

Лимит стоимости объектов основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов, составляет не более 100 000 руб.

2.4. Учет нематериальных активов

С 01.01.2024 г. учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н (далее по тексту – ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении объектов, характеризующихся как нематериальные активы, но имеющих стоимость, не превышающую 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены.

В отношении объектов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но на основании ранее применяемой Учетной политики учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации, определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и установило период начала амортизации с 01.01.2024 г.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ его оценки по переоцененной стоимости не используется в виду отсутствия активного рынка.

Срок полезного использования объекта определяется исходя из ожидаемого периода его применения с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении данного нематериального актива, ожидаемого морального устаревания.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение данного срока.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной из срока его полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с бухгалтерского учета либо до достижения балансовой (остаточной) стоимости данного актива величины ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества данный объект в конце срока его полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок их полезного использования.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация данных

объектов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок их полезного использования.

2.5. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Учет права пользования активом и обязательств по аренде ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н (далее по тексту – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Предмет аренды признается на дату его получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе строки 1150 «Основные средства» раздела I. «ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ».

Обязательства по аренде Общество отражает в пассиве с делением на долгосрочные в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и краткосрочные по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Процентные расходы по обязательству по аренде в отчете о финансовых результатах отражаются в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования устанавливается равным сроку договора аренды. Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, учтенных в составе арендных платежей.

По договорам лизинга ставка дисконтирования определяется прямым методом из условий договора, то есть применяется процентная ставка, которая приводит подлежащие уплате или получению в будущем денежные суммы к стоимости приобретения предмета лизинга (аренды), определенной условиями договора. В остальных случаях, когда ставку невозможно определить, Общество использует альтернативный вариант: внутреннюю

ставку процента для арендатора, то есть ставку, по которой арендатор (Общество) может привлечь заемные средства на сопоставимый со сроком аренды период. В случае отсутствия информации Общество направляет запрос о процентной ставке для привлечения заемных средств на сопоставимых условиях в кредитное учреждение.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов составляет месяц.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов Общества, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

а) изменения условий договора аренды;
б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

При выполнении одного из условий, перечисленных ниже, арендатор (Общество) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.6. Инвестиция в аренду, неоперационная (финансовая) аренда

Арендодатель производит классификацию объектов учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее по тексту - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Арендодатель классифицирует объекты учета аренды по каждому договору с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 24 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский

учет аренды») в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является одно или несколько из следующих обстоятельств в договоре аренды:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

При передаче объекта в неоперационную (финансовую) аренду Общество отражает инвестицию в аренду.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество (арендодатель) признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Первоначальное признание.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции по мере осуществления этих затрат.

Чистая стоимость инвестиции после даты предоставления предмета аренды (лизинга) увеличивается на величину начисленного процентного дохода и уменьшается на величину причитающихся арендных/лизинговых платежей за расчетный период.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета процентного дохода чистой стоимости инвестиции на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных

величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Арендодатель производит расчет процентного дохода ежемесячно.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В случае наличия сомнительной задолженности по арендным платежам Общество включает ее в резерв по сомнительным долгам.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н (далее по тексту – ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Материально-производственные запасы (материалы и товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, состоящей из фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов (материалов и товаров) при их списании в целях осуществления деятельности Общества и прочем выбытии производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду материалов и товаров (артикулу).

2.8. Учет финансовых вложений

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Списание финансовых вложений производится по стоимости единицы.

2.9. Учет оценочных обязательств и резервов

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие оценочные резервы и обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- резерв по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам определяется как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками Общества дней отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневной заработной платы за последние 12 месяцев; результат увеличивается на сумму страховых взносов.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому контрагенту и договору в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основным критерием для присвоения экспертной оценки является наличие рисков неоплаты долга, неполной оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Просрочка платежа (погашения) более чем на 12 месяцев является основанием для проведения экспертной оценки и начисления резерва. При наличии у контрагента встречной кредиторской задолженности резерв создается на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Резерв начисляется в размере 100% суммы задолженности в случае введения процедуры банкротства относительно должника.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в целях создания резерва, если одновременно соответствует следующим критериям:

- возникла по расчетам с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги; с поставщиками и подрядчиками; прочими дебиторами;
- не погашена в сроки, установленные договором более, чем 12 месяцев;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.10. Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляется ежемесячно.

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.11. Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Перечень поступлений, признаваемых доходами по обычным видам деятельности Общества:

- услуги по хранению и складированию товарно-материальных ценностей;
- транспортно-экспедиционные услуги по доставке грузов;
- услуги по предоставлению в аренду нежилого недвижимого имущества, складской техники и оборудования.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в стоимости выполненных работ и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы от выбытия основного средства показываются свернуто в виде разницы между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств. Прибыль от выбытия основного средства отражается по строке 2340 «Прочие доходы», убыток – по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.12. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 г. № 11н.

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, суммы возмещенного из бюджета налога, а также платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» или строке 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

2.13. Исправление ошибок

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н.

3. Изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением учетной политики

Изменение Учетной политики производится в случаях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

В связи с началом применения с 01.01.2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в Учетную политику Общества на 2024 год были внесены соответствующие изменения и утверждены положения о применении альтернативного способа перехода на указанный выше стандарт, в связи с чем не требуется пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Результаты изменения сравнительных данных в бухгалтерском балансе на 01.01.2024 г., обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Дата отражения изменений	Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса					
-	1110	Нематериальные активы, в том числе:	-	145	145
01.01.2024	-	Признание в бухгалтерском учете нематериальных активов (ФСБУ 14/2022)	-	145	145
-	1180	Отложенные налоговые активы, в том числе:	2 312	34	2 346
01.01.2024	-	Списание в бухгалтерском учете нематериальных активов, стоимостью менее 100 тыс. руб. (ФСБУ 14/2022)	-	34	34
-	1190	Прочие внеоборотные активы, в том числе:	316	(316)	-
01.01.2024	-	Программные продукты переквалифицированы из состава внеоборотных активов в состав нематериальных активов (ФСБУ 14/2022)	145	(145)	-
01.01.2024	-	Списание из состава внеоборотных активов программных продуктов, стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев (ФСБУ 14/2022)	171	(171)	-
Итого:			**2 628**	**(137)**	**2 490**
-	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	86 292	137	86 429
01.01.2024	-	Начисление отложенного налогового актива (ФСБУ 14/2022)	-	(34)	(34)
01.01.2024	-	Списание программных продуктов, стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев (ФСБУ 14/2022)	-	171	172
Итого:			**86 292**	**137**	**86 429**

3.2. Изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением ошибок

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год были выявлены ошибки в отчете о финансовых результатах предшествующего отчетного периода.

Обществом было принято решение об исправлении выявленных ошибок путем пересчета сравнительных показателей предшествующего отчетного года в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период.

Пересчет сравнительных показателей был осуществлен исправлением данных в бухгалтерской отчетности текущего года, как если бы ошибка предшествующего периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет), при этом повторная сдача отчетности за предыдущий отчетный год (в том числе в налоговую инспекцию) не требуется (п. 9, п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденному Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н).

Обществом были отражены следующие корректировки в учете и отчетности:

1) Реклассификация расходов по имущественным налогам в отношении объектов, переданных во временное владение и пользование, в размере 86 600 тыс. руб. из строки 2220 «Управленческие расходы» в строку 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2023 г.;

2) Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражены свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2023 г. в виде разницы между суммой балансовой стоимости списываемых объектов и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от данного выбытия, с другой стороны.

На основании вышеизложенного при составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год в отчете о финансовых результатах за 2023 год были скорректированы следующие строки:

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	Сумма до исправлений за 2023 г.	Сумма корректировки	Сумма после исправлений за 2023 г.
Отчет о финансовых результатах				
2120	**Себестоимость продаж**, в том числе:	**(984 734)**	**(86 600)**	**(1 071 334)**
-	Расходы на оплату труда основного персонала	(245 773)	-	(245 773)
-	Амортизация основных средств	(169 991)	-	(169 991)
-	Затраты на организацию доставки грузов	(152 147)	-	(152 147)
-	Имущественные налоги	-	(86 600)	(86 600)
-	Начисления на заработную плату основного персонала	(81 779)	-	(81 779)
-	Расходы по содержанию, обслуживанию объектов недвижимости	(81 770)	-	(81 770)
-	Услуги сторонних организаций	(48 733)	-	(48 733)
-	Амортизация права пользования активом (ППА)	(48 116)	-	(48 116)
-	Затраты на аренду складских помещений и оборудования	(39 992)	-	(39 992)
-	Материальные расходы	(29 860)	-	(29 860)

-	Расходы на имущественное страхование	(16 353)	-	(16 353)
-	Прочие расходы	(70 220)	-	(70 220)
2220	**Управленческие расходы,** в том числе:	**(165 471)**	**86 600**	**(78 871)**
-	Имущественные налоги	(87 442)	86 600	(842)
-	Расходы на оплату труда	(42 217)	-	(42 217)
-	Аренда офисных помещений	(3 306)	-	(3 306)
-	Материальные расходы	(1 821)	-	(1 821)
-	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	(427)	-	(427)
-	Прочие расходы	(30 258)	-	(30 258)
2340	**Прочие доходы**, в том числе:	**268 063**	**(126 173)**	**141 890**
-	Реализация имущества	183 677	(126 173)	57 504
-	Доход в связи с досрочным прекращением договоров аренды (ППА)	27 253	-	27 253
-	Доход от реализации права требования	3 824	-	3 824
-	Выставленные претензионные требования	1 011	-	1 011
-	Оприходование и последующая реализация вторсырья	419	-	419
-	Прочие доходы	51 879	-	51 879
2350	**Прочие расходы**, в том числе:	**(220 005)**	**126 173**	**(93 832)**
-	Себестоимость реализованного имущества	(178 024)	126 173	(51 851)
-	Возмещение убытков	(10 627)	-	(10 627)
-	Списание стоимости реализованного по договору уступки права требования	(3 824)	-	(3 824)
-	Себестоимость реализованного вторсырья	(209)	-	(209)
-	Прочие расходы	(27 321)	-	(27 321)

Иных ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. выявлено не было.

4. Информация об активах и обязательствах

4.1. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Информация об основных средствах, в том числе об объектах инвестиционной недвижимости, а также об арендованных объектах представлена в таблицах:

Расшифровка движения первоначальной стоимости объектов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.
Основные средства, в том числе:	**622 075**	**9 404**	**(108 248)**	**523 231**
Земельные участки	550 810	-	(54 521)	496 289
Системы и сооружения	26 851	91	-	26 942
Транспортные средства	44 414	8 125	(52 539)	-
Оборудование	-	1 188	(1 188)	-
Доходные вложения в материальные ценности, в том числе:	**4 036 437**	**-**	**-**	**4 036 437**
Инвестиционная недвижимость	4 036 437	-	-	4 036 437

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.
Основные средства, в том числе:	**2 432 138**	**23 538**	**(1 833 601)**	**622 075**
Здания	1 105 537	-	(1 105 537)	-
Земельные участки	550 810	-	-	550 810
Системы и сооружения	235 198	9 730	(218 077)	26 851
Транспортные средства	44 556	6 501	(6 643)	44 414
Оборудование	14 995	1 125	(16 120)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 273	-	(1 273)	-
Неотделимые улучшения арендованного имущества	-	5 800	(5 800)	-
Прочее	-	382	(382)	-
Права пользования активом (по аренде)	479 769	-	(479 769)	-
Доходные вложения в материальные ценности, в том числе:	**2 930 900**	**1 105 537**	**-**	**4 036 437**
Инвестиционная недвижимость	2 930 900	1 105 537	-	4 036 437

Расшифровка амортизации объектов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023 г.	Списано	Начислено	Сумма на 31.12.2024 г.
Амортизация основных средств, в том числе:	**(52 721)**	**46 126**	**(10 649)**	**(17 244)**
Системы и сооружения	(12 104)	-	(5 140)	(17 244)
Транспортные средства	(40 617)	45 901	(5 284)	-
Оборудование	-	225	(225)	-
Амортизация доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	**(371 003)**	**-**	**(134 771)**	**(505 774)**
Инвестиционная недвижимость	(371 003)	-	(134 771)	(505 774)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022 г.	Списано	Начислено	Сумма на 31.12.2023 г.
Амортизация основных средств, в том числе:	**(354 428)**	**403 435**	**(101 728)**	**(52 721)**
Здания	(53 431)	71 326	(17 895)	-
Системы и сооружения	(94 703)	105 298	(22 699)	(12 104)
Транспортные средства	(29 576)	844	(11 885)	(40 617)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(966)	1 023	(57)	-
Оборудование	(6 919)	7 891	(972)	-
Неотделимые улучшения арендованного имущества	-	32	(32)	-
Прочее	-	72	(72)	-
Арендованные основные средства (ППА)	(168 833)	216 949	(48 116)	-
Амортизация доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	**(182 802)**	**-**	**(188 201)**	**(371 003)**
Инвестиционная недвижимость	(182 802)	-	(188 201)	(371 003)

По результатам проверки соответствия элементов амортизации объектов основных средств условиям их эксплуатации (в частности, ликвидационной стоимости и срока полезного использования) Обществом было принято решение:

- определить ликвидационную стоимость основных средств равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от их выбытия не является существенной либо не может быть определена;

- срок полезного использования основных средств, в течение которого эксплуатация данных объектов будет приносить экономические выгоды Обществу, не корректировать в сторону увеличения либо уменьшения на основании оценки ожидаемого физического износа объектов с учетом режима их использования и морального устаревания.

Основные средства, балансовая стоимость которых на 31.12.2024 г. составляет 4 034 754 тыс. руб. (на 31.12.2023 г.: 4 161 723 тыс. руб.; на 31.12.2022 г.: 4 296 494 тыс. руб.), заложены в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам ипотеки и залога.

Информация о залоговой стоимости данных объектов указана в п. 8 «Обеспечения обязательств выданные и полученные» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах за 2024 г.

4.2. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов по видам:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Обеспечительный платеж в отношении долгосрочного договора аренды нежилых помещений	-	-	45 300
Авансы и предоплаты за работы, услуги, связанные со строительством (сооружением) объектов основных средств	-	-	15 835
Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты	-	316	631
Незавершенные капитальные вложения	-	-	1 637
Итого прочие внеоборотные активы	**-**	**316**	**63 403**

4.3. Запасы

Расшифровка движения запасов за отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Себестоимость на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло	Себестоимость на 31.12.2024 г.
Материально-производственные запасы и другие аналогичные ценности	-	796	(796)	-
Итого запасы	**-**	**796**	**(796)**	**-**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Себестоимость на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло	Себестоимость на 31.12.2023 г.
Материально-производственные запасы и другие аналогичные ценности	8 557	74 834	(83 391)	-
Спецодежда и предметы спецоснастки	-	889	(889)	-
Итого запасы	**8 557**	**75 723**	**(84 280)**	**-**

4.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	573 058	623 514	613 811
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 959	5 333	28 524
Задолженность по налогам и сборам	214	21 696	24 028
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	22	22	-
Резерв по сомнительным долгам	(5 458)	(5 458)	(5 458)
Прочая дебиторская задолженность	5 482	5 482	5 486
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**578 253**	**650 589**	**666 391**

4.5. Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Денежные средства на расчетных счетах организации	586	17 819	17 276
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**586**	**17 819**	**17 276**

4.6. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов по видам:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты	867	982	7 339
Итого прочие оборотные активы	**867**	**982**	**7 339**

4.7. Капитал

Общество было создано 05.10.2012 г. согласно решению единственного участника от 01.10.2012 г. с уставным капиталом в размере 50 тыс. руб.

На 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. единственным участником, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является ООО «МКТ».

В 2020 г. уставный капитал Общества на основании решения единственного участника был увеличен до 470 000 тыс. руб. за счет внесения дополнительного вклада единственного участника.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. уставный капитал Общества составляет 470 000 тыс. руб., оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. добавочный капитал Общества составляет 1 053 715 тыс. руб.

4.8. Кредиты и займы

(тыс. руб.)

Вид задолженности	**на 31.12.2024 г.**		**на 31.12.2023 г.**		**на 31.12.2022 г.**	
Обеспеченные банковские кредиты, в рублях, в том числе:	Сумма основного долга по кредиту/ займу	Проценты	Сумма основного долга по кредиту/ займу	Проценты	Сумма основного долга по кредиту/ займу	Проценты
Долгосрочные обязательства по кредитам	2 342 221	-	2 768 791	-	3 142 990	-
Краткосрочные обязательства по кредитам	426 570	2 151	374 199	2 442	259 083	2 642
Итого кредиты и займы	**2 768 791**	**2 151**	**3 142 990**	**2 442**	**3 402 073**	**2 642**

Диапазон процентных ставок (фиксированная величина) за пользование кредитными средствами составляет от 8,8 до 11,1 процентов годовых.

Обществом заключены:

1) Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на срок до ноября 2029 года; задолженность по основному долгу по кредитным обязательствам составляет:

на 31.12.2024 г.: 1 056 620 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г.: 1 217 819 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г.: 1 357 660 тыс. руб.

В 2025 г. в соответствии с графиком платежей по данной кредитной линии должен быть погашен долг в размере 193 470 тыс. руб.

2) Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на срок до февраля 2030 года; задолженность по основному долгу по кредитным обязательствам составляет:

на 31.12.2024 г.: 340 812 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г.: 395 012 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г.: 438 212 тыс. руб.

В 2025 г. в соответствии с графиком платежей по данной кредитной линии должен быть погашен долг в размере 70 200 тыс. руб.

3) Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на срок до июля 2030 года; задолженность по основному долгу по кредитным обязательствам составляет:

на 31.12.2024 г.: 661 686 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г.: 758 686 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г.: 781 928 тыс. руб.

В 2025 г. в соответствии с графиком платежей по данной кредитной линии должен быть погашен долг в размере 90 000 тыс. руб.

4) Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на срок до декабря 2031 года; задолженность по основному долгу по кредитным обязательствам составляет:

на 31.12.2024 г.: 709 673 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г.: 771 473 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г.: 824 273 тыс. руб.

В 2025 г. в соответствии с графиком платежей по данной кредитной линии должен быть погашен долг в размере 72 900 тыс. руб.

4.9. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Задолженность по налогам и сборам	58 599	63 099	102 970
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	7 744	3 424	208 883
- краткосрочные обязательства по аренде	-	-	150 107
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	53	37	26 272
Прочая кредиторская задолженность	65	69 610	44 674
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**66 461**	**136 170**	**382 799**

Долгосрочная часть арендных обязательств отражена в составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в размере:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Прочие обязательства (долгосрочные обязательства по аренде)	-	-	187 972

4.10. Оценочные обязательства и резервы

(*тыс. руб.)*

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2024 г.
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам	6	166	(64)	108
Итого оценочные обязательства	**6**	**166**	**(64)**	**108**

(*тыс. руб.)*

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022 г.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2023 г.
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам	29 939	-	(29 933)	6
Итого оценочные обязательства	**29 939**	**-**	**(29 933)**	**6**

4.11. Выручка

(тыс. руб.)

Вид дохода	2024 г.	2023 г.
Услуги по предоставлению в аренду имущества	795 183	825 551
Услуги по хранению и складированию товарно-материальных ценностей	-	456 123
Транспортно-экспедиционные услуги по доставке грузов	-	180 193
Услуги по предоставлению в аренду складской техники и оборудования	-	383
Итого выручка от реализации	**795 183**	**1 462 250**

4.12. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости по статьям затрат:

(тыс. руб.)

Наименование статей затрат	2024 г.	2023 г.
Амортизация основных средств	145 270	169 991
Расходы по содержанию, обслуживанию объектов недвижимости	90 618	81 770
Имущественные налоги	84 059	86 600
Расходы на имущественное страхование	2 893	16 353
Услуги сторонних организаций	2 086	48 733
Расходы на оплату труда основного персонала	296	245 773
Начисления на заработную плату основного персонала	90	81 779
Затраты на аренду складских помещений и оборудования	58	39 992
Затраты на организацию доставки грузов	-	152 147
Амортизация права пользования активом (ППА)	-	48 116
Материальные расходы	-	29 860
Прочие расходы	62 644	70 220
Итого себестоимость услуг по обычным видам деятельности	**388 014**	**1 071 334**

В состав строки «Прочие расходы» включены в том числе коммунальные услуги (энергоснабжение, водоснабжение, теплоснабжение) в сумме 62 481 тыс. руб. за 2024 г. (66 801 тыс. руб. за 2023 г.).

4.13. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов по видам:

(тыс. руб.)

Вид дохода	2024 г.	2023 г.
Реализация имущества	97 964	57 504
Доход в связи с досрочным прекращением договоров аренды (ППА)	-	27 253
Доход от реализации права требования	-	3 824
Выставленные претензионные требования	515	1 011
Оприходование и последующая реализация вторсырья	-	419
Прочие доходы	1 468	51 879
Итого прочие доходы	**99 947**	**141 890**

4.14. Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат:

(тыс. руб.)

Наименование статей затрат	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	2 846	42 217
Имущественные налоги	375	842
Аренда офисных помещений	235	3 306
Материальные расходы	-	1 821
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	150	427
Прочие расходы	11 454	30 258
Итого управленческие расходы	**15 060**	**78 871**

В состав строки «Прочие расходы» за 2024 г. включены в том числе нотариальные услуги в сумме 4 617 тыс. руб. (в 2023 г.: 14 тыс. руб.); вознаграждение за осуществление полномочий единоличного исполнительного органа в размере 2 400 тыс. руб. (в 2023 г.: 2 400 тыс. руб.); консультационные услуги стоимостью 1 116 тыс. руб. (в 2023 г.: 1 296 тыс. руб.).

4.15. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов по видам:

(тыс. руб.)

Вид расхода	2024 г.	2023 г.
Услуги сторонних организаций	6 340	-
Расходы на выплату материальной помощи мобилизованным сотрудникам	2 424	-
Себестоимость реализованного имущества	796	51 851
Возмещение убытков	26	10 627
Списание стоимости реализованного по договору уступки права требования	-	3 824
Себестоимость реализованного вторсырья	-	209
Прочие расходы	1 577	27 321
Итого прочие расходы	**11 163**	**93 832**

5. Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Расшифровка налога на прибыль:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	197 619	38 002
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	39 524	7 600
Изменение отложенных налоговых активов	1 112	(9 701)
Изменение отложенных налоговых обязательств	597	596
Постоянные налоговые расходы (постоянные налоговые доходы)	149	3 909
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(41 382)	(2 404)
Изменение финансового результата в связи с пересчетом ОНА (строка 1180 бухгалтерского баланса) и ОНО (строка 1420 бухгалтерского баланса) на отчетную дату (31.12.2024 г.) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025 г.	(2 784)	-

Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г., приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Отложенные налоговые активы, в том числе:	**4 323**	**2 312**
Оценочные резервы	1 092	1 092
Оценочные обязательства	21	1
Прочие отложенные налоговые активы	2 345	1 219
Корректировка отложенных налоговых активов в связи с изменением ставки налога на прибыль	865	-
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	**18 243**	**15 191**
Основные средства	14 594	15 191
Корректировка отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль	3 649	-

Расшифровка налогового эффекта временных разниц, возникших в 2024 году и 2023 году, приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Временные разницы, в том числе:	**(1 041)**	**(9 105)**
Отложенные налоговые активы, в том числе:	**2 011**	**(9 701)**
Оценочные обязательства	-	(5 987)
Обязательства по аренде	-	(4 882)
Оценочные резервы	20	-
Прочие отложенные налоговые активы	1 092	1 168
Списание программных продуктов, стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев (ФСБУ 14/2022)	34	-
Корректировка отложенных налоговых активов на 5% в связи с изменением ставки налога на прибыль	865	-
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	**(3 052)**	**596**
Основные средства	597	596
Корректировка отложенных налоговых обязательств на 5% в связи с изменением ставки налога на прибыль	(3 649)	-

Изменение финансового результата в связи с пересчетом отложенных налоговых активов (строка 1180 бухгалтерского баланса) и отложенных налоговых обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса) на отчетную дату (31.12.2024 г.) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025 г., отражается в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.
Показатели строки 2410 «Налог на прибыль», в том числе строки 2411 «Текущий налог на прибыль», отчета о финансовых результатах представлены по ставке, действующей на конец отчетного периода (31.12.2024 г.), равной 20%.

6. Отчет о движении денежных средств

Расшифровка существенных показателей денежных потоков от текущих операций в части прочих поступлений и платежей:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций **Прочие поступления**	**4119**	**41 200**	**52 559**
Возмещение обеспечительного платежа в связи с прекращением договоров аренды	-	-	46 691
Денежный поток по налогу на добавленную стоимость, свернуто	-	40 556	-
Поступления по выставленным претензиям (возмещение причиненных убытков)	-	539	409
Иные прочие поступления	-	105	5 459
Прочие платежи	**4129**	**(155 836)**	**(139 492)**
Денежный поток по налогу на добавленную стоимость, свернуто	-	-	(39 389)
Платежи по налогам и сборам	-	(86 182)	(88 894)
Платежи по полученным претензиям (возмещение причиненных убытков)	-	(625)	(10 433)
Иные прочие платежи	-	(69 029)	(776)

7. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н.

7.1. Материнская компания

Материнской компанией Общества является ООО «МКТ», владеющее 100% долей в уставном капитале ООО «БалтСтоун».

На 31.12.2023 г. бенефициарным владельцем Общества являлся:

- гражданин РФ Мельников А.С., генеральный директор ООО «МКТ», владеющий 75% долей в уставном капитале ООО «Ф-Плюс оборудование и разработки».

На 31.12.2024 г. бенефициарными владельцами Общества являются:

- гражданин РФ Мельников А.С., генеральный директор ООО «МКТ», генеральный директор ООО «Ф-Плюс оборудование и разработки», владеющий 50% долей в уставном капитале ООО «Ф-Плюс оборудование и разработки»;

- гражданин РФ Никитин Л.В., косвенно владеющий 50% долей ООО «Ф-Плюс оборудование и разработки» через ЗПИФ комбинированный «Нуклон».

7.2. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1	Общество с ограниченной ответственностью «МКТ»	Лицо, имеющее право распоряжаться более 20% уставного капитала ООО «БалтСтоун»; лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «БалтСтоун»	100%	100%
2	Гражданин Российской Федерации Мельников Алексей Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «МКТ», ООО Ф-Плюс оборудование и разработки», ООО «Ф+КР»	+	+
3	Общество с ограниченной ответственностью «МФС»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
4	Товарищество с ограниченной ответственностью «MARVEL KAZAKHSTAN» (МАРВЕЛ КАЗАХСТАН)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+

№ п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
5	Гражданин Республики Казахстан Бухарев Руслан Валерьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ТОО «MARVEL KAZAKHSTAN» (МАРВЕЛ КАЗАХСТАН)	+	+
6	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Мобайл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
7	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Энергетика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
8	Гражданин Российской Федерации Двойнов Сергей Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «Хайтед-Энергетика»	+	+
9	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Сервис»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
10	Товарищество с ограниченной ответственностью «HITED» («ХАЙТЕД»)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
11	Общество с ограниченной ответственностью «Энергоэффективность»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
12	Гражданин Российской Федерации Волков Сергей Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «Хайтед-Сервис», ТОО «HITED», ООО «Энергоэффективность»	+	+
13	Общество с ограниченной ответственностью «МАРВЕЛ АЗЕРБАЙДЖАН»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+

№ п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
14	Гражданин Азербайджанской Республики Абдуллаев Раиф Алмаз оглы	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «МАРВЕЛ АЗЕРБАЙДЖАН» (до 20.09.2024 г.)	-	+
15	Гражданин Азербайджанской Республики Велиметова Севиндж Ханларовна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «МАРВЕЛ АЗЕРБАЙДЖАН» (с 20.09.2024 г.)	+	-
16	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел Центральная Азия»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
17	Гражданин Кыргызской Республики Касымбеков Мирлан Муктарбекович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «Марвел Центральная Азия»	+	+
18	Общество с ограниченной ответственностью «ВСЁСМАРТ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
19	Гражданин Российской Федерации Буйневич Александр Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
20	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс оборудование и разработки»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
21	Гражданин Российской Федерации Корнев Владимир Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; участник ООО «МКТ»	+	-
22	Общество с ограниченной ответственностью «Принтум»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+

№ п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
23	Гражданин Российской Федерации Двойников Дмитрий Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «Принтум»	+	+
24	Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал маркет»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
25	Общество с ограниченной ответственностью «Мобайл ритейл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
26	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт технолоджи»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
27	Гражданин Российской Федерации Кривко Николай Иванович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «Диджитал маркет», ООО «Мобайл ритейл», ООО «Смарт технолоджи»	+	-
28	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-ПЛЮС сетевое оборудование»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
29	Гражданин Российской Федерации Федосеев Артем Юрьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «Ф-ПЛЮС сетевое оборудование»	+	+
30	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Имэджинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
31	Гражданин Российской Федерации Купцов Дмитрий Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «Ф-Плюс Имэджинг»	+	+
32	Общество с ограниченной ответственностью «Мультифокальные системы»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+

№ п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
33	Гражданин Российской Федерации Мелихов Кирилл Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «Мультифокальные системы»	+	+
34	Общество с ограниченной ответственностью «М-Тех Консалтинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
35	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Логистика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
36	Гражданин Российской Федерации Келарев Алексей Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «Ф-Плюс Логистика», ООО «М-Тех Консалтинг»	+	+
37	Общество с ограниченной ответственностью «СХД БАУМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
38	Гражданин Российской Федерации Лысенко Евгений Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «СХД БАУМ»	+	+
39	Общество с ограниченной ответственностью «ГЕТМОБИТ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
40	Гражданин Российской Федерации Рукавишникова Мария Евгеньевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «ГЕТМОБИТ»	+	+
41	Общество с ограниченной ответственностью «АВРОИД»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун» (до 04.04.2024 г.)	-	+
42	Общество с ограниченной ответственностью «ГИПЕРУС»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун» (до 04.04.2024 г.)	-	+

№ п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
43	Гражданин Российской Федерации Батанов Эдуард Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «АВРОИД», ООО «ГИПЕРУС» (до 04.04.2024 г.)	-	+
44	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Кадровые решения»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
45	Гражданин Российской Федерации Барыбина Ольга Сергеевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «Ф+КР» (до 27.12.2024 г.)	-	+
46	Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Нуклон»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; участник ООО «Ф-Плюс оборудование и разработки» с долей участия 50% (с 14.08.2024 г.)	+	-
47	Общество с ограниченной ответственностью «БАЛТИНВЕСТ УК»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун» (Д.У. ЗПИФ «Нуклон») (с 14.08.2024 г.)	+	-
48	Гражданин Российской Федерации Тыцик Анастасия Сергеевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; единоличный исполнительный орган ООО «БАЛТИНВЕСТ УК» (с 14.08.2024 г.)	+	-
49	Гражданин Российской Федерации Никитин Лев Владиславович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; участник ООО «БАЛТИНВЕСТ УК» с долей участия 75,1% (с 14.08.2024 г.)	+	-
50	Гражданин Российской Федерации Винник Александр Арнольдович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»; участник ООО «БАЛТИНВЕСТ УК» с долей участия 24,9% (с 14.08.2024 г.)	+	-

7.3. Операции со связанными сторонами

Расшифровка операций с основным (материнским) хозяйственным обществом по типам:

(тыс. руб., без учета НДС)

Виды операций	2024 г.	2023 г.
Реализация:	**-**	**415 838**
Услуг	-	415 838
Прочие доходы	**460**	**576**
Приобретение:	**(3 803)**	**(7 562)**
Товарно-материальных ценностей для собственных нужд	-	(3 677)
Услуг	(3 803)	(3 885)
Прочие расходы	**(26)**	**(6 153)**

Расшифровка операций с прочими связанными сторонами по типам:

(тыс. руб., без учета НДС)

Виды операций	2024 г.	2023 г.
Реализация:	**167 292**	**505 276**
Услуг	154 751	322 176
Товарно-материальных ценностей, бывших в употреблении	137	51 679
Внеоборотных активов (основных средств)	12 404	131 421
Прочие доходы	**-**	**3 824**
Приобретение:	**-**	**(18 102)**
Услуг	-	(18 102)
Прочие расходы	**-**	**(2 704)**

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по операциям со связанными сторонами на отчетную дату:

(тыс. руб.)

Виды операций и остатки по расчетам	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность основного (материнского) хозяйственного общества	-	49 393	481 807
Кредиторская задолженность перед основным (материнским) хозяйственным обществом	(1 140)	(69 836)	(1 730)
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	341 430	496 699	8 560
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	-	(11)	-

Расшифровка существенных денежных потоков со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	**4110**	**206 882**	**1 183 125**
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	91 688	919 215
от арендных платежей	4112	114 734	25 037
прочие поступления	4119	460	238 873
Платежи - всего	**4120**	**(72 583)**	**(35 064)**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 517)	(25 852)
прочие платежи	4129	(69 066)	(9 212)
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - всего	**4210**	**131 421**	**-**
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	131 421	-
Денежные потоки от инвестиционных операций Платежи - всего	**4220**	**-**	**(252)**
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(252)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**265 720**	**1 147 809**

Все расчеты со связанными сторонами подлежат завершению в течение 12 месяцев с даты составления отчетности.
Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.
Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в 2024 году не было.
Расчеты по обязательствам производятся в денежной форме.

7.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации ООО «МКТ».

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
Осуществление полномочий единоличного исполнительного органа	2 400	2 400	2 270

8. Обеспечения обязательств выданные и полученные

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Обеспечения обязательств выданные	**(10 328 782)**	**(5 587 549)**	**(6 043 920)**
Залоговая стоимость объектов недвижимости по договорам ипотеки	(2 770 942)	(3 146 244)	(3 404 715)
Гарантии, залоги и поручительства	(7 557 840)	(2 441 305)	(2 639 205)
Обеспечения обязательств полученные	**184 488**	**171 745**	**130 666**
Банковские гарантии	184 488	171 745	130 666

В качестве обеспечения своевременного и полного выполнения Обществом обязательств по договорам об открытии невозобновляемых кредитных линий в залог передано имущество, приобретенное по договорам купли-продажи.

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

9. Страхование рисков

Страхование является одним из инструментов обеспечения контроля рисков и служит защите имущественных интересов Общества от непредвиденных убытков, которые могут возникнуть в производственной деятельности, в том числе вследствие внешних воздействий.

В Обществе реализованы следующие программы непрерывного страхового покрытия:

- страхование гражданской ответственности за причинение вреда третьим лицам;
- страхование имущества организации.

10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

11. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «МКТ» -
управляющей организации
ООО «БалтСтоун» _____ Мельников А.С.