

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СК ИНВЕСТИЦИИ»**

*127055, РОССИЯ, Г. МОСКВА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ ВН.ТЕР.Г.,
ЛЕСНАЯ УЛ., Д. 43, ЭТАЖ 3, ПОМ./КОМ./Ч.ОФ. 1/80/335
ОГРН 5147746189982 ИНН 7722857735 КПП 770701001*

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА, УЧАСТНИКИ	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	4
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	6
2.3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	6
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	8
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.9. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	8
2.10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	9
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	9
2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ И РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
2.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	10
2.14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	10
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	11
3.1. ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	11
3.2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	11
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	11
4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
4.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)	12
4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	12
4.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
4.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	13
4.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	13
4.13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
4.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
4.15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
4.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
4.17. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	14
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
5.2.1. СЕБЕСТОИМОСТЬ	14
5.2.2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	14
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	15

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	15
6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
6.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
6.3. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	15
6.4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	15
6.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	16
6.6. РИСКИ.....	16

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СК Инвестиции» (далее «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

ООО «СК Инвестиции» было зарегистрировано 06 сентября 2014 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. ОГРН 5147746189982.

Юридический и почтовый адрес: 127055, Москва г, вн.тер.г. Тверской, ул Лесная, д. 43, этаж 3, помещ. I, ком. 80, офис Ч.ОФ.335

ИНН 7722857735 КПП 770701001

Действующая редакция Устава Общества была утверждена Единственным участником 25.06.2018 (Решение № 27) и зарегистрирована 05.07.2018.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	1

1.2. Основные виды деятельности

Предметом деятельности Общества является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В своем составе ООО «СК Инвестиции» филиалов и представительств не имеет.

1.4. Уставный капитал Общества, участники

Учредители Общества:

Состав учредителей	Доля владения уставным капиталом Общества
КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХАЙ ТАЙД ХОЛДИНГЗ ЛТД налоговый номер 237437 СЕЙШЕЛЫ	100%

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества является:

- Общее собрание участников (Высший орган),
- Наблюдательный совет,
- Генеральный директор.

В 2021 году по договору б/н от 08.04.2021г. полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы ООО «АПОЛЛАКС МЕНЕДЖМЕНТ». Генеральный директор ООО «АПОЛЛАКС МЕНЕДЖМЕНТ» - управляющей организации: Седунов Петр Алексеевич.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующих Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества от 30.12.2021 №1/22.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета избирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых национальными стандартами и (или) Международными стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета национальными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, то такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, национальными, отраслевыми и (или) Международными стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

- Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:
- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
 - Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
 - выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
 - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, национальными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности, связанное с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике.

Дополнения к учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного года.

Внося изменения в Учетную политику, Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Общество корректирует бухгалтерскую отчетность на начало года, с которого произошли изменения в учетной политике. Если в бухгалтерской отчетности приводятся данные за несколько лет, то будут отражены изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом будет корректироваться входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значения связанных с этой статьей показателей бухгалтерской отчетности. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Обществом применяется Единый рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом № 66н от 02.07.10 и состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений в составе бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

В целях определения порядка исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности применяется следующий критерий существенности ошибки:

Таблица 1

Критерии существенности ошибки в бухгалтерском учёте

Причина совершения ошибки	Критерии признания существенности ошибки	
	влияющей на финансовый результат	не влияющей на финансовый результат
Неправильное применение законодательства о бухгалтерском учете	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильное применение учетной политики организации	5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	
Неточности в вычислениях	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности	2% от суммы нераспределенной прибыли	
Неправильное использование информации, относящейся на дату подписания отчетности	1% от суммы нераспределенной прибыли или 5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	Не признается, отражается в составе событий после отчетной даты или условных фактов хозяйственной деятельности
Недобросовестные действия должностных лиц организации	Независимо от стоимостных показателей	

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Все ошибки отчетного года:

- выявленные до окончания этого года, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;
- выявленные после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

В 2024 году Обществом не было выявлено ошибок в бухгалтерском учете за 2023.

2.3. Порядок проведения инвентаризации

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

- инвентаризация основных средств - ежегодно в 4 квартале отчетного года;
- инвентаризация материальных остатков на складе - ежегодно в 4 квартале отчетного года;
- инвентаризация обязательств по состоянию на последний день отчетного года - ежегодно в первом квартале следующего за отчетным года на основании актов сверки с контрагентами;

- внезапная инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов – по решению руководителя;
- обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных п. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 27 Положения по бухучету N 34н.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Для отражения хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С:Предприятие (версия 8.3).

2.5. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (платежи за программное обеспечение, и программы 1С, прочие аналогичные программы) отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение срока действия договора либо в течение срока предполагаемого использования, установленного организацией.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов устанавливаются при принятии соответствующих объектов к бухгалтерскому учету и фиксируются в карточке учета нематериальных активов типовой унифицированной формы НМА-1.

Проверка срока полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения и рассмотрение наличия факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования, производится ежегодно в 4 квартале отчетного периода.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не производятся.

Проверка способа определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения производится ежегодно в 4 квартале отчетного периода.

2.6. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённым 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 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются при принятии соответствующих объектов к бухгалтерскому учету и фиксируются в акте приема передачи основных средств типовой унифицированной формы ОС-1.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются с учетом Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1. При этом срок эксплуатации определяется по нижнему порогу возможного срока использования по следующим амортизационным группам

- первая группа – 1 год и 1 месяц
- вторая группа – 2 года и 1 месяц
- третья группа – 3 года и 1 месяц
- четвертая группа – 5 лет и 1 месяц
- пятая группа – 7 лет и 1 месяц
- шестая группа – 10 лет и 1 месяц
- седьмая группа – 15 лет и 1 месяц
- восьмая группа – 20 лет и 1 месяц
- девятая группа – 25 лет и 1 месяц
- десятая группа – 30 лет и 1 месяц.

В отношении приобретенных основных средств бывших в эксплуатации срок полезного использования так же определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. При этом указанный в Классификации срок уменьшается на срок фактической эксплуатации основного средства на момент его приобретения.

В случае если срок фактической эксплуатации приобретенного основного средства по состоянию на дату его приобретения превышает срок полезного использования по Классификации основных

средств, то срок полезного использования таких основных средств определяется организацией самостоятельно исходя из планируемого срока эксплуатации.

В отношении основных средств подвергнутых реконструкции или модернизации срок полезного использования не меняется.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру арендодателя на забалансовом счете 001 в оценке, определенной арендодателем.

2.7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг (суммы, уплачиваемые посредническим организациям, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, проценты по заёмным средствам, связанным с приобретением актива и прочее), которые являются незначительными, относятся на прочие расходы (п.11 ПБУ 19/02). Уровень существенности устанавливается в размере 5%.

Стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, корректируется раз в квартал, по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и отражается записью по дебету счета 58 и кредиту счета по учету прочих расходов 91.1.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью, образовавшаяся в течение срока обращения долговым ценным бумагам, в момент списания ценной бумаги включается в состав прочих расходов.

2.9. Порядок создания резервов по сомнительным долгам

Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется при выполнении следующих условий:

- задолженность возникла по расчетам за продукцию (товары, работы, услуги);
- срок погашения задолженности по договору истек;
- гарантии погашения задолженности отсутствуют.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резервы по сомнительным долгам создаются по итогам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода.

2.10. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от операций с ценными бумагами третьих лиц.

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 «Финансовые вложения», отражаются по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения»

К прочим доходам организации относятся:

- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде,
- списание неустраиваемой задолженности,
- доходы от переоценки паев,
- доходы от ПИФ,
- доходы от продажи (покупка) иностранной валюты,
- поступление финансовой помощи от дочерней организации,
- положительные курсовые разницы и другое.

2.11. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Расходами от обычных видов деятельности, при реализации ценных бумаг, представляют собой стоимость выбытия ценных бумаг. Расходы списываются в дебет счета 90.2. «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

Управленческие расходы, накопленные по дебету счета 26, в соответствии с п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), списываются ежемесячно в дебет счета 90.8. «Управленческие расходы».

К прочим расходам организации относятся:

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде,
- расходы на услуги банков,
- списание задолженности перед дебиторами, признанной безнадежной,
- отрицательные курсовые разниц, расходы на участие в уставных капиталах других организаций,
- суммам штрафов и пеней, которые перечислены контрагентам за нарушение условий заключенных договоров и другое.

Состав расходов может быть дополнительно расшифрован в зависимости от фактических направлений расходования средств.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (платежи за программное обеспечение, программы 1С, прочие аналогичные программы) отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение срока действия договора либо в течение срока предполагаемого использования, установленного организацией.

2.12. Отложенные налоги и расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Задолженность перед бюджетом по ежемесячным авансовым платежам по налогу на прибыль не начисляются.

2.13. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.14. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3. Вступительные и сравнительные данные

3.1. Изменения показателей отчета о финансовых результатах

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. в части данных за 2023 и за 2022 гг. были перенесены из бухгалтерской отчетности за 2023г. без корректировок.

3.2. Основные показатели деятельности

По состоянию на 31 декабря 2024 года структура баланса характеризуется следующими показателями

Таблица 2

Динамика итоговых показателей отчётности, тыс. руб.

Наименование показателей	На начало отчетного года	На конец отчетного года	Изменение (3)-(2)
1	2	3	4
Валюта баланса	943 600	13 393	(930 207)
Уставный капитал	10	10	0
Чистые активы	73 486	8 393	(65 093)
Чистая нераспределенная прибыль	64 918	(175)	(65 093)
Чистая прибыль за период	(7 229)	(65 093)	(57 864)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Строка 1110 «Нематериальные активы». Нематериальные активы на 31.12.2024 отсутствуют.

4.2. Основные средства

Строка 1150 «Основные средства». Основные средства на 31.12.2024 отсутствуют.

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения (строка 1170 баланса) ООО «СК Инвестиции» на 31.12.2024 составили 6 000 тыс. руб.

Таблица 3

**Расшифровка строки 1170 баланса на 31.12.2024 ООО «СК Инвестиции»
Финансовые вложения, тыс. руб.**

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
		3
1	2	3
ВСЕГО	6 000	893 196
в том числе		
паи ЗПИФ	0	887 196
	0 штук	974 219,01 штук
доля в ООО	6 000	6 000

4.4. Отложенные налоговые активы

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы». Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 отсутствуют.

4.5. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Общества на 31.12.2024г. отражен беспроцентный займ, выданный ООО «Аполлак Менеджмент» по дог. уступки от 20.12.2024г. в размере 5 000 тыс. руб. Срок погашения займа – 01.06.2026г. На 31.12.2023 прочие внеоборотные активы отсутствуют.

**Расшифровка строки 1190 баланса на 31.12.2024 ООО «СК Инвестиции»
Прочие внеоборотные активы, тыс. руб.**

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3
ВСЕГО	5 000	0
в том числе		
Дебиторская задолженность по беспроцентному займу	5 000	0

4.6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 составляет 331 тыс. руб.

Движение сумм дебиторской задолженности показано в таблице 5.

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора (без учета резерва по сомнительным долгам)	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО	2024 г.	3 501	-	330	-
	2023 г.	3 280		3 501	
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024 г.	2 400	-	0	-
	2023 г.	2 400	-	2 400	-
Авансы выданные	2024 г.	72	-	42	-
	2023 г.	404	-	72	-
Прочая (Расчеты с бюджетом)	2024 г.	1 029	-	288	-
	2023 г.	476	-	1 029	-
ИТОГО:	2024 г.	3 501	-	330	-
	2023 г.	3 280	-	3 501	-

4.7. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) бухгалтерского баланса по строке 1240 на 31.12.2024 отсутствуют.

4.8. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества представлена в таблице 6.

Структура денежных средств, тыс.руб.

Расчетный счет в банке:	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
40702810603800000586, БАНК ВТБ (ПАО)	50	21 882	28 547
40702840903800000175, БАНК ВТБ (ПАО), USD	0	0	0
Вклад в депозит, БАНК ВТБ (ПАО)	2 000	0	0
Итого:	2 050	21 882	28 547

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

4.9. Прочие оборотные активы

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» включает права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, платежи за программное обеспечение (программа 1С), прочие аналогичные программы. Эти активы равномерно списываются в течение срока действия договора либо в течение срока предполагаемого использования, установленного организацией.

Величина расходов по состоянию на 31.12.2024 – 13 тыс. руб.

Таблица 7

Расшифровка строки баланса 1260 на 31.12.2024 ООО «СК Инвестиции» «Прочие оборотные активы» / «Расходы будущих периодов», тыс. руб.

Наименование	Сумма
Такском лицензии ЭДО	13
Итого:	13

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

4.11. Добавочный капитал.

По строке 1350 отражен вклад собственника в имущество организации в размере 8 558 тыс. руб.

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

На 31.12.2024 Общество имеет Нераспределенную прибыль -175 тыс. руб.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Таблица 8

Структура нераспределенной прибыли, тыс. руб.

Наименование	2024	2023	2022
Нераспределенная прибыль (убыток) на начало года	64 918	72 147	71 896
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(65 093)	(7 229)	250
Нераспределенная прибыль (убыток) на конец года	(175)	64 918	72 147

4.13. Заемные средства

Заемные средства на 31.12.2024 отсутствуют.

4.14. Отложенные налоговые обязательства

На 31.12.2024г. «Отложенные налоговые обязательства» (стр.1420) отсутствуют.

4.15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 5 001 тыс. руб.

Таблица 9

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО	2024г.	311	5 000
	2023г.	311	311
Расчеты с поставщиками и подрядчиками – всего,	2024г.	0	0
	2023г.	0	0
Расчеты по налогам и взносам	2024г.	311	0
	2023г.	0	311
Прочая	2024г.	0	5 000
	2023г.	1	0

4.16. Оценочные обязательства

На 31.12.2024г. «Оценочные обязательства» (стр.1540) составляют 0 тыс. руб.

4.17. Арендованные основные средства

На 31.12.2024г. общество арендует офисное помещение по договору субаренды № 1648А/24 от 10.01.2024г. сроком на 11 месяцев.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Основными видами дохода Общества является доход по паям и выручка от погашения паев ЗПИФ. За проверяемый период Выручка составила 803 015 тыс. руб. (за 2023 г. 18 126 тыс. руб.).

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

5.2.1. Себестоимость

По строке 2120 – указана величина себестоимости - 887 196 тыс. руб.

Таблица 10

Себестоимость продаж, тыс. руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Сумма, тыс.руб.	В % от общей величины расходов	Сумма, тыс.руб.	В % от общей величины расходов
1	2	2	2	5
Первоначальная стоимость погашенных паев	887 196	100	17 717	100
Итого	887 196	100	17 717	100

5.2.2. Управленческие расходы

В 2024 году Управленческие расходы составили 6 484 тыс. руб. Состав расходов, отражаемой по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, представлен в таблице 11.

Таблица 11

Управленческие расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Сумма, тыс.руб.	В % от общей величины расходов	Сумма, тыс.руб.	В % от общей величины расходов
1	2	3	4	5
Услуги по управлению финансами	2 700	41,64	2 400	58,68
Услуги по исполнению обязанностей единоличного исполнительного органа	3 300	50,89	1 200	26,34
Расходы на юридические услуги	0	0,70	493	10,83
Расходы на аудиторские услуги	290	4,47	261	5,73
Расходы на аренду помещений	180	2,78	180	3,95
Расходы на программное обеспечение	13	0,21	12	0,27
Расходы на обновление Справочно-правовых систем	1	0,01	9	0,20
Итого	6 484	100,00	4 556	100,00

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы общества имеют следующие составляющие:

Таблица 12

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	За 2024	За 2023
Доходы от участия в других организациях	2310	20 700	0
Дивиденды полученные		20 700	0
Проценты к получению, в том числе	2320	11 973	4 003
Проценты по депозитам		11 973	4 003
Проценты к уплате, в том числе	2330	(32 989)	(90 099)
Проценты по кредиту		(25 950)	(80 036)
Проценты по займу		(7 039)	(10 063)
Прочие доходы, в том числе	2340	5 007	80 546

Наименование показателя	Строка	За 2024	За 2023
Доходы от ПИФ		5 000	80 546
Прочие внереализационные доходы		7	0
Прочие расходы, в том числе:	2350	98	56
Расходы на услуги банков		96	45
Прочие внереализационные доходы (расходы)		2	11
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(86 072)	(9 753)

5.4. Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета Общества за 2024 год получен убыток.

Убыток (строка 2400) составил (65 093) тыс. руб.

За текущий год был исчислен налог на прибыль в сумме 20 979 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль составляет 45 604 тыс. руб. Текущий налог на составляет (24 624) тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета чистой прибыли за год:

Таблица 13

Расчет текущего налога на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	3
Прибыль до налогообложения	2300	(86 072)	(9 753)
Налог на прибыль	2410	20 979	2 524
В том числе			
текущий налог на прибыль	2411	(24 624)	
отложенный налог на прибыль	2412	45 604	2 524
Прочее	2460		
Чистая прибыль	2400	(65 093)	(7 229)

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году прекращаемой деятельности у Общества нет. В 2025 году Общество не планирует прекращать деятельность.

6.2. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые существенно могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, отсутствуют.

6.3. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ООО «СК ИНВЕСТИЦИИ» имеет долю в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Офис Рент Менеджмент» ИНН 7707750995 – 100%.

6.4. Связанные стороны

Общество контролируется собственником - компания с ограниченной ответственностью КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХАЙ ТАЙД ХОЛДИНГЗ ЛТД с уставным капиталом в размере 10 000 руб.

Общество контролирует дочернюю компанию (доля 100%) Общество с ограниченной ответственностью «Офис Рент Менеджмент».

В 2021 году полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы ООО «АПОЛЛАКС МЕНЕДЖМЕНТ», которое оказывает услуги по исполнению обязанностей единоличного исполнительного органа и услуги по управлению финансами.

В отчетном периоде Общество получало услуги от следующих связанных сторона:

Таблица 14

Операции со связанными сторонами за 2023-2024 гг., тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Наименование услуги	2024г.	2023г.
КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ХАЙ ТАЙД ХОЛДИНГЗ ЛТД	Начислено процентов	5 829	10 063

Наименование связанных сторон	Наименование услуги	2024г.	2023г.
ООО «ОРМ»	Субаренда	180	180
ООО «АПОЛЛАКС МЕНЕДЖМЕНТ»	Услуги по исполнению обязанностей единоличного исполнительного органа	3 300	1 200
	Услуги по управлению финансами	2 700	2 400

Операции со связанными сторонами производились на обычных коммерческих условиях.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.6. Риски

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

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

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Москвы, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности

предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

«12» февраля 2025 г.

Генеральный директор ООО «АПОЛЛАКС МЕНЕДЖМЕНТ»
- управляющей организации ООО «СК Инвестиции»

_____ Седунов Петр Алексеевич