

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах**  
**ООО «ДОМ НА ГОНЧАРНОЙ»**  
**за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2024 год и по состоянию на 31.12.2024 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

**1. Общие сведения.**

Общество с ограниченной ответственностью «ДОМ НА ГОНЧАРНОЙ», сокращенное название ООО «ДОМ НА ГОНЧАРНОЙ», ИНН 9729301997 КПП 770501001, далее (Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1207700425250, дата присвоения ОГРН: 11.11.2020.

Общество зарегистрировано по адресу: 109240, Россия, г.Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Гончарная, д. 1.

В обществе применяется общая система налогообложения. Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль и в бухгалтерском учете - по методу «начисления» и налога на добавленную стоимость – «по отгрузке».

**1.1.** Уставный капитал Общества 451 600 000 руб. и состоит из 1 доли- 100%.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

**1.2.** Учредители и аффилированные лица организации:

30.08.2023г. зарегистрирована смена учредителя Общества: прекращение обязательственных прав в отношении юридического лица у Акционерного Общества «СК ДОНСТРОЙ» (ОГРН: 21.10.2002, ИНН: 7727162286, КПП: 772901001); возникновение обязательственных прав в отношении юридического лица у участника - Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания инвестиционных фондов «Профит» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «ЮСТА» (ООО УКИФ «Профит» Д.У. ЗПИФ комбинированный «ЮСТА») (ОГРН: 25.09.2018, ИНН: 2312275445, КПП: 231201001).

Учредитель Общества на 31.12.2024 года - ООО УКИФ «Профит» Д.У. ЗПИФ комбинированный «ЮСТА»: – 100%

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

<i>Ф.И.О</i>	<i>должность</i>	<i>реквизиты трудового договора</i>	<i>срок, на который заключен трудовой договор</i>
<i>Амбарцумян Э.А.</i>	<i>Генеральный директор</i>	<i>б/н от 23.08.2023</i>	<i>3 года</i>

Функции и ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2023 по 23.08.2023г возложены на организацию ООО «ДОНСТРОЙ» по договору №ДСИ/ДГ/01 от 11.12.2020г., с 23.08.2023–на Генерального директора.

Ограничения полномочий у Генерального директора отсутствуют.

**1.3.** Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 68.10.1 «Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**1.4.** Среднесписочная численность работающих ООО «ДОМ НА ГОНЧАРНОЙ» на 31.12.2024 составила - 1 человек, задолженность по заработной плате на 31.12.2024 - 17 417,16 руб.

**1.5.** Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**1.6.** В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем отдельно;
- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

## **2. Основные положения учетной политики**

### **2.1. Учётная политика**

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики утвержденной приказом руководителя № П-70/1 от 27.12.2021г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № П-70/1 от 27.12.2021г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики) ежегодно создается приказ на внесение дополнений в соответствии с внесенными законодательством изменениями.

В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

### **2.2. Основа составления**

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», ФСБУ и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 года «402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 07.07.2010 №66н. Бухгалтерская отчетность за 2024 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной и текстовой форме.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №276-ФЗ «О противодействии коррупции».

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованными пользователями.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия 3.0.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия 3.0.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10% или может оказать влияние на экономические решения собственников.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

### **2.3. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

Общество в течение 2024 года не производило расчёты в иностранных валютах.

### **2.4 Нематериальные активы.**

ООО «ДОМ НА ГОНЧАРНОЙ» с 01.01.2024 перешло на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капвложений в НМА.

Последствия изменений учетной политики отражены в межотчетном периоде 31.12.2023г *по упрощенному ретроспективному переходу* (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020).

В учетной политике установлен лимит стоимости для признания объектов НМА — 100 000 руб.

Для отражения перехода на ФСБУ 14/2022, проведена инвентаризация НМА и расходов, связанных с ними, на 31.12.2023г на основании Приказа №1 от 10.01.2024г.

Общество не имеет движений нематериальных активов в связи с их отсутствием по состоянию на 31.12.2024 г.

### **2.5. Основные средства.**

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 5 ФСБУ 6/2020).

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов бухгалтерский учет ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета 012 "Несущественные активы, стоимость которых списана на затраты".

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

### **Группы основных средств**

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания;
- Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

В отчётности основные средства показаны по балансовой стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта

основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют

### ***Срок полезного использования объектов основных средств***

Срок полезного использования (сокращенно — СПИ) имущества – это период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Объекты ОС, не подлежащие амортизации, отсутствуют. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Уровень существенности для проведения проверки элементов амортизации составляет 10% от первоначальной стоимости имущества.

### **Способы определения ликвидационной стоимости**

Способы определения ликвидационной стоимости устанавливаются организацией самостоятельно.

Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования

### **Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

Проверены основные средства на обесценение, предпосылок для обесценения основных средств не выявлено.

**Признаки обесценения:** резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, технологический простой.

**Основание:** *ФСБУ 6/2020 подпункты «б», «ж», «з», «и», «о» пункта 45), IAS 36 (пункт 47).*

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество применяет перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала

применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Выбытие капитальных вложений за отчетный период в обществе отсутствует.

### **Доходные вложения в материальные ценности**

Объекты недвижимого имущества, которые не участвуют в процессе производства и от передачи которых в пользование на определенный период другому лицу компания получает доход, являются доходными вложениями в материальные ценности и отражаются по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н).

Критерии, по которым определяют, причислять ли объект к доходным вложениям в материальные ценности:

- объект приобретен для предоставления за вознаграждение во временное пользование с правом или без временного владения;
- планируется использовать имущество для дохода более года;
- не предполагается продажа актива до года;
- стоимость объекта превышает лимит стоимости 100000 руб. за единицу.

При этом, как и основные средства, такие объекты отражаются в балансе по остаточной стоимости. Чтобы ее найти, из первоначальной стоимости на отчетную дату необходимо вычесть относящуюся к доходным вложениям амортизацию, учитываемую по кредиту счета 02.

Обесценение капитальных вложений и восстановления обесценения в обществе отсутствуют. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

### **Бухгалтерский учет аренды.**

*Операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.*

Согласно пункту 11 ФСБУ 25/2018 не применяется ФСБУ 25/2018 по договорам аренды со сроком аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

### **Порядок определения сроков полезного использования**

*Для начисления амортизации установлен срок полезного использования ППА по сроку аренды согласно договорам аренды так как выкуп имущества не предусмотрен.*

При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

### **Способы амортизации ППА**

В организации применяется линейный способ начисления амортизации ППА. Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Объекты финансовой аренды отсутствуют.

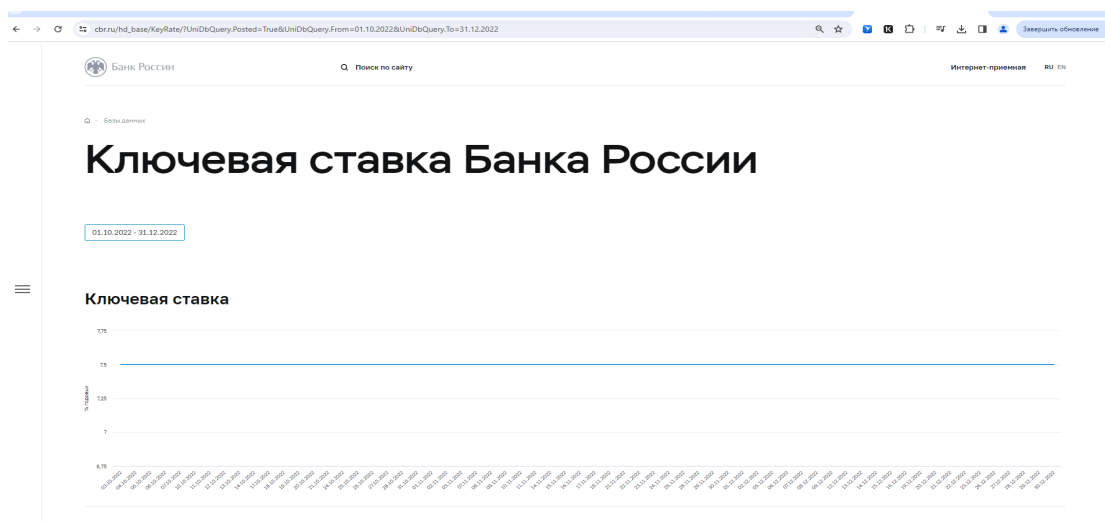
Доходы по операционной аренде организация признает равномерно. Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют.

**Ставка дисконтирования** в целях применения ФСБУ 25/2018 равна 7,5%  
*Ставка дисконтирования рассчитана исходя из следующих данных:*

Определили приведенную стоимость платежей. Для этой цели используем ключевую ставку Банка России. Основываясь на данных Банка России по процентным ставкам по кредитным операциям в рублях на декабрь 2022 года такая ставка составила 7,5%



Арендные обязательства по договорам, заключенным в 2022 году, рассчитаны по ставке дисконтирования 7,5% на срок 2022 год и далее исходя из условий договоров аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендного платежа за год используем формулу:

Приведенная стоимость арендного платежа = Номинальная стоимость платежа без НДС / (1+годовая ставка дисконтирования) ^кол-во лет

Обязательства по аренде рассчитаны на 2022 и далее, исходя из чего данная задолженность является частично и долгосрочной, и краткосрочной.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляет 43 403 тыс. рублей.

В связи с тем, что задолженность на 31.12.2024г. по счету 76.07 «Расчеты по аренде» за **2025г.** должна быть отражена в составе **краткосрочной** задолженности в бухгалтерском балансе за 2024г, а за последующие периоды – в составе долгосрочной задолженности, кредиторская задолженность в сумме 43 403 тыс. руб. поделена:

В составе **краткосрочной** задолженности по строке **1550** «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса за 2024г на 31.12.2024г отражена сумма 131 тыс.руб.

*(Расчет: арендная плата за 2025г, увеличивающая кредит счета 76.07 «Расчеты по аренде», за 2025г составляет 3 385 917,60 руб.*

*Сумма начисленных процентов за 2025г, уменьшающая кредит счета 76.07 «Расчеты по аренде», за 2025г составляет 3 255 211,62 руб.*

*Итого, краткосрочная задолженность на 31.12.2024г по счету 76.07 «Расчеты по аренде» (т.е. задолженность за 2025г) составит 3 385 917,60 руб – 3 255 211,62 руб = 130 705,98 руб.)*

В составе **долгосрочной** задолженности по строке **1450** «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса за 2024г на 31.12.2024г отражена сумма 43 272 тыс.руб.

(Расчет: сальдо на 31.12.2024г по счету 76.07 «Расчеты по аренде» 43 402 821,64 руб минус сумма краткосрочной задолженности на 31.12.2024г по счету 76.07 «Расчеты по аренде» 130 705,99 руб = 43 402 821,64 руб - 130 705,99 руб = 43 272 115,65 руб.)

Операции по аренде (лизингу) учитываются с ФСБУ 25/2018 состав аренды платежей формируется за исключением сумм НДС.

## **2.6. Прочие внеоборотные активы. Прочие оборотные активы.**

Прочие внеоборотные активы, отраженные в строке 1190 Бухгалтерского баланса за 2024 год отсутствуют.

## **2.7 Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

### Учет материалов, запасов :

К запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

Каждый отчетный период запасы переоцениваем по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под **чистой** стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

Ежегодно при проведении инвентаризации запасов необходимо проводить их оценку и создавать резерв (счет 14), который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Порядок формирования резерва, предусмотрен п.48 Учетной политики по формированию резерва под обесценение запасов.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

*На забалансовых счетах отражены следующие запасы, руб.:*

<b>Номер и наименование забалансового счета</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 31.12.2022</b>
<i>МЦ 04</i>	<i>7 593 778,99</i>	<i>750,00</i>	<i>750,00</i>

## **2.8. Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов по договорам, предусматривающим срок полезного использования, производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

ООО «ДОМ НА ГОНЧАРНОЙ» с 01.01.2024 перешло на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капвложений в НМА.

В ФСБУ 14/2022 и в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не указан порядок учета затрат на программное обеспечение (ПО), чей срок полезного использования составляет менее 12 месяцев и которое учитывалось на счете 97 «Расходы будущих периодов» до 31.12.2023г.

При переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», если «бывший» РБП не относится к НМА по какому-либо критерию (п.4 ФСБУ 14/2022), в том числе по сроку действия, то при переходе на ФСБУ 14/2022 он подлежит списанию с балансового учета аналогично активам, не признаваемым более НМА («в» п.53 ФСБУ 14/2022): **Дт 84 Кт 97**

Последствия изменений учетной политики отражены в межотчетном периоде 31.12.2023г **по упрощенному ретроспективному переходу** (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020).

Для отражения перехода на ФСБУ 14/2022, проведена инвентаризация НМА и расходов, связанных с ними, на 31.12.2023г на основании Приказа №1 от 10.01.2024г:

#### **Проверяемые объекты учета**

Для оценки необходимости корректировок в учете были сформированы сальдовые ведомости на 31.12.2023 по счетам, на которых отражают НМА и расходы, связанные с ними: по счетам 04, 05, 08, 20–29 и 97. По ним выявлены следующие **объекты учета и затраты, подлежащие проверке на соответствие признакам НМА или капвложений в них**, которых может коснуться переквалификация в связи с переходом на ФСБУ 14/2022:

Счет	Объект учета	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация/признанные расходы	Изначальный/оставшийся СПИ
97	Лицензия на право использования программного продукта "Астрал-Отчетность" 1	2 070,00 руб.	817,98 руб.	12 мес. / 5 мес.
	Права использования Web-система СБИС ЭП-Lite	2 000,00 руб.	1 712,03 руб.	12 мес. / 11 мес.
	Право использования программы КОНТУР ЭКСТЕРН с 04.10.23г	19 520,00 руб.	4 722,59 руб.	12 мес. / 3 мес.
	Право использования	17 500,00 руб.	2 236,11 руб.	12 мес. / 2 мес.

	программы МОДУЛЬ ДИАДОК с 15.11.23г			
--	----------------------------------------------	--	--	--

Для проведения дальнейшей проверки объекты учета разбиты на группы:

- **объекты, которые не числятся как НМА на 31.12.2023.**

#### **Объекты, которые не числятся как НМА**

К данной группе относятся следующие объекты учета:

- **права пользования программным обеспечением.**

По данным объектам комиссия провела проверку, задачами которой были:

- проверить объекты учета на соответствие признакам НМА по ФСБУ 14/2022 или капвложений в нематериальные активы по ФСБУ 26/2020;
- по объектам в эксплуатации, которые с 01.01.2024 соответствуют признакам НМА, принять решение о переводе в состав НМА, выявить признаки обесценения, установить ликвидационную стоимость и другие элементы амортизации.

Итоги проверки по заключению комиссии по переходу на ФСБУ 14/2022:

Объект	Соответствие		Решение комиссии
	критериям НМА или капвложений в НМА по ФСБУ	лимиту стоимости	
Лицензия на право использования программного продукта "Астрал-Отчетность" 1	Не соответствует. Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022	Нет 2 070,00 руб. < 100 000 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022)	При переходе на ФСБУ 14/2022 подлежит списанию с балансового учета аналогично активам, не признаваемым более НМА (пп. «в» п.53 ФСБУ 14)
Права использования Web-система СБИС ЭП-Lite	Не соответствует. Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022	Нет 2 000,00 руб. < 100 000 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022)	При переходе на ФСБУ 14/2022 подлежит списанию с балансового учета аналогично активам, не признаваемым более НМА (пп. «в» п.53 ФСБУ 14)
Право использования программы КОНТУР ЭКСТЕРН с 04.10.23г	Не соответствует. Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022	Нет 19 520,00 руб. < 100 000 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022)	При переходе на ФСБУ 14/2022 подлежит списанию с балансового учета аналогично активам, не признаваемым более НМА (пп. «в» п.53 ФСБУ 14)
Право использования программы МОДУЛЬ ДИАДОК с 15.11.23г	Не соответствует. Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022	Нет 17 500,00 руб. < 100 000 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022)	При переходе на ФСБУ 14/2022 подлежит списанию с балансового учета аналогично активам, не признаваемым более НМА (пп. «в» п.53 ФСБУ 14)

Корректирующие проводки, которые сделаны в межотчетный период 31.12.2023г по объектам - *права пользования программным обеспечением (ПО) по неисключительной лицензии* при переходе на ФСБУ 14/2022 по решению комиссии:

Объект	Проводки, сумма, руб.		Содержание операции	Бухгалтерские расчеты
	Дт	Кт		
Лицензия на право использования программного продукта "Астрал-Отчетность" 1	84	97	Списание РБП при переходе на ФСБУ 14/2022	Х
	1 252,02 руб. (остаточная стоимость на 31.12.2023г)			
Права использования Web-система СБИС ЭП-Lite	84	97	Списание РБП при переходе на ФСБУ 14/2022	Х
	287,97 руб. (остаточная стоимость на 31.12.2023г)			
Право использования программы КОНТУР ЭКСТЕРН с 04.10.23г	84	97	Списание РБП при переходе на ФСБУ 14/2022	Х
	14 797,41 руб. (остаточная стоимость на 31.12.2023г)			
Право использования программы МОДУЛЬ ДИАДОК с 15.11.23г	84	97	Списание РБП при переходе на ФСБУ 14/2022	Х
	15 263,89 руб. (остаточная стоимость на 31.12.2023г)			

Долгосрочные и краткосрочные расходы будущих периодов (сроком более 12 месяцев) в бухгалтерском балансе отражающиеся в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - в отчетном периоде отсутствуют.

## 2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотные активы». В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 деление дебиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную осуществляется на основании сроков погашения такой задолженности (т.е., если говорить об авансе на приобретение ОС - срока поставки этого ОС), а не срока использования актива, для приобретения которого перечислялся аванс.

Порядок отражения показателей в балансе отражен в пункте 20 ПБУ 4/99. И в нем не предусмотрено отражение в составе внеоборотных активов баланса сумм предоплаты и авансов, выданных в связи с приобретением (строительством) внеоборотных активов.

В связи с вышеизложенным считаем, что Общество отражает авансы на приобретение ОС в Балансе в разделе «Оборотные активы».

При перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)

дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 Обществом отражена общая сумма дебиторской задолженности за минусом НДС.

Авансы показываются в балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019, п. 23 ФСБУ 26/2020).

*Авансы, выданные по договору, отражаются в балансе как:*

Запасы — предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);

Основные средства — предоплата по договору поставки основных средств (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»);

Прочие активы — предоплата по договору поставки прочих активов, не относящихся к запасам и ОС (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);

Дебиторская задолженность — предоплата по прочим договорам (например, услуг), установлена по умолчанию (стр. 1230 «Дебиторская задолженность»).

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей) независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

**Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.:**

– расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет) – 1 817 тыс. руб,

– расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) – 18 тыс. руб,

– расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 8 796 тыс. руб,

**Итого: 10 631 тыс. руб.**

Данная сумма соответствует показателю **строки 1230** «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

**Основные дебиторы**, доля задолженности которых в общем объеме дебиторской задолженности на 31.12.2024г имеет для компании существенное значение:

<b>Контрагент</b>	<b>в 2024, тыс.руб.</b>	<b>в 2023, тыс.руб.</b>
ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "АВА"	7 435	464
ООО "КАПИТАЛ"	350	0
ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	846	0
ИП Савельев Антон Анатольевич	460	0
ООО "ЛЕКС АРГУМЕНТ"	0	1 069
ГБУ "МОСГОРГЕОТРЕСТ"	0	662
Индивидуальный предприниматель Рыгалова Тина Александровна	0	638

По **строке 1520** «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

**Состав краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г.:**

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет) – 3 118 тыс. руб,
- расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) – 10 240 тыс. руб,
- оплата труда – 17 тыс.руб,
- подотчет – 2 тыс.руб,
- НДС по авансам – (1 707) тыс.руб,
- расчеты по налогам и сборам – 6 012 тыс. руб,

**Итого: 17 682 тыс. руб.**

Данная сумма соответствует строке **1520** «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

**Основные кредиторы**, доля задолженности которых в общем объеме кредиторской задолженности на 31.12.2024г имеет для компании существенное значение:

<i>Контрагент</i>	<i>в 2024, тыс.руб.</i>	<i>в 2023, тыс.руб.</i>
ООО "КЛЮЧ"	2 142	2 029
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	10 228	9 299
АО "СК ДОНСТРОЙ"	0	150

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующим строкам 1230 и 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

#### **2.10. Кредиты и займы**

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015)

По строке **1410** «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату **превышает 12 месяцев**) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Долгосрочных кредитов и займов в 2024г у Общества нет.

#### **2.11. Информация о векселях и облигациях**

В ООО «ДОМ НА ГОНЧАРНОЙ» движения по векселям отсутствуют.

#### **2.12. Признание доходов**

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020).

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является доходы от сдачи собственного объекта недвижимости в аренду.

*В отчетном году выручка составила:*

- по виду деятельности «68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» -93 322 тыс.рублей (без учета НДС);

**по прочим видам деятельности:**

- проценты полученные – 7 320 тыс. руб;
- проценты к получению от размещения денежных средств на счетах в банке – 1 709 тыс. руб;
- излишки активов по результатам инвентаризации — 7 426 тыс. руб.;
- прочие – 1 тыс. руб.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

### **2.13. Признание расходов**

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с содержанием и обслуживанием объекта недвижимости.

Для учета расходов по основному виду деятельности используются счета:

Расходы по основному виду деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство».

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

### **3. Проведение инвентаризации**

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества:

<b>№ п/п</b>	<b>Объект учета</b>	<b>Дата, на которую проведена инвентаризация</b>
1	<i>ОС</i>	<i>30.11.2024</i>
2	<i>Запасы</i>	<i>30.11.2024</i>
3	<i>Готовая продукция, товары</i>	<i>30.11.2024</i>
4	<i>МБП</i>	<i>30.11.2024</i>
5	<i>Денежные средства</i>	<i>31.11.2024</i>
6	<i>Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами</i>	<i>31.12.2024</i>

В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, стоимость инвентаризируемых ОС с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

Стоимость проинвентаризированных ТМЦ соответствует рыночной.

### 5. Анализ оценки структуры баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений в содержании и форме бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Наблюдается снижение роста чистых активов Общества.

<b>Показатель/Период</b>	<b>2024</b>	2023	2022
<i>Валюта баланса в тыс. руб.</i>	551 120	512 522	557 329
<i>Чистые активы в тыс. руб.</i>	452 465	420 911	452 440

### 5.1 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в соответствии с ПБУ 10/99 следующим образом:

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 году представлены в таблице:

#### Основные показатели за 2024 год.

<i>Наименование показателей</i>	<i>2024 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>	<i>2023 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>
<i>Выручка</i>	93 322	92 986
<i>Себестоимость продаж</i>	(51 341)	(39 649)
<i>Валовая прибыль</i>	41 981	20 911
<i>Управленческие расходы</i>	(4 313)	(32 426)
<i>Прибыль от продаж</i>	37 668	20 911
<i>Проценты к получению</i>	9 029	3 771
<i>Прочие доходы</i>	7 427	569
<i>Прочие расходы</i>	(12 679)	(51 823)
<i>Прибыль до налогообложения</i>	41 445	(26 572)
<i>Налог на прибыль</i>	(10 845)	(4 925)
<i>Прочее</i>	954	
<i>Чистая прибыль</i>	31 554	(31 497)

Данные за 2023г изменены в связи с выделением общехозяйственных расходов в сумме 32 426 046,77 руб. из себестоимости продаж, отраженной в «Отчете о финансовых результатах» за 2024г по строке 2120 в графе «за январь-декабрь 2023г», и их отражением по строке 2220 «Управленческие расходы» из-за необходимости сопоставления данных за смежные периоды.

В «Отчете о финансовых результатах» за январь-декабрь 2024г в графе «за январь-декабрь 2023г» по строке 2220 «Управленческие расходы» выделены:

<b>Статьи затрат</b>	<b>Сумма, тыс.руб.</b>
Заработная плата	376

<i>Страховые взносы</i>	112
<i>Информационные и консультационные услуги</i>	1 515
<i>Почтово-телеграфные и курьерские расходы</i>	1
<i>Расходы на приобретение программного обеспечения</i>	19
<i>Услуги по бухгалтерскому сопровождению</i>	30 388
<i>Услуги по поиску арендаторов</i>	2
<i>Юридические и нотариальные услуги</i>	13
<b>ИТОГО</b>	<b>32 426</b>

Стоимость продукции (товаров, услуг) подлежащей оплате неденежными средствами определяется на основании первичных подтверждающих документов.

### **5.2. К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:**

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008) – выручка от сдачи собственного объекта недвижимости в аренду.

### **5.3. К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:**

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99) – затраты на содержание и обслуживание объекта недвижимости, переданного в аренду.

Основные статьи себестоимости продаж:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2024 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>	<i>2023 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>
<i>Амортизация</i>	15 062	15 062
<i>Аренда</i>	918	1 121
<i>Коммунальные и эксплуатационные расходы</i>	23 870	18 075
<i>Расходы на электроэнергию</i>	2 721	2 879
<i>Расходы на техническую инвентаризацию</i>		2 149
<i>Малоценное оборудование и запасы</i>	7 593	
<i>Прочие</i>	1 177	363
<b>ИТОГО</b>	<b>51 341</b>	<b>39 649</b>

### **5.4. Коммерческие и управленческие расходы**

По строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Показатели по строке 2210 в Отчете о финансах результатах в обществе за 2023-2024 гг. отсутствуют.

В Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2024г в графе за 2024г по строке 2220 «Управленческие расходы» показатель 4 313 тыс.руб. сформирован за счет следующих расходов:

<i>Статьи затрат</i>	<i>Сумма, тыс.руб.</i>
<i>Заработная плата</i>	301
<i>Страховые взносы</i>	76
<i>Информационные и консультационные услуги</i>	3 716
<i>Аудиторские услуги</i>	150
<i>Расходы на приобретение программного обеспечения</i>	70
<b><i>ИТОГО</i></b>	<b>4 313</b>

В Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2024г данные за 2023г изменены в связи с выделением общехозяйственных расходов в сумме 32 426 046,77 руб. из себестоимости продаж, отраженной в «Отчете о финансовых результатах» за 2024г по строке 2120 в графе «за январь-декабрь 2023г», и их отражением по строке 2220 «Управленческие расходы» из-за необходимости сопоставления данных за смежные периоды.

В «Отчете о финансовых результатах» за январь-декабрь 2024г в графе «за январь-декабрь 2023г» по строке 2220 «Управленческие расходы» отражен показатель 32 426 тыс.руб, сформированный за счет следующих расходов:

<i>Статьи затрат</i>	<i>Сумма, тыс.руб.</i>
<i>Заработная плата</i>	376
<i>Страховые взносы</i>	112
<i>Информационные и консультационные услуги</i>	1 515
<i>Почтово-телеграфные и курьерские расходы</i>	1
<i>Расходы на приобретение программного обеспечения</i>	19
<i>Услуги по бухгалтерскому сопровождению</i>	30 388
<i>Услуги по поиску арендаторов</i>	2
<i>Юридические и нотариальные услуги</i>	13
<b><i>ИТОГО</i></b>	<b>32 426</b>

***Результаты операций, не связанных с основной деятельностью, отраженные на счетах прочих доходов и прочих расходов.***

#### **5.5. Прочие доходы и расходы, расчеты по налогу на прибыль**

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99). Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице:

<b>Вид дохода</b>	<b>2024г., тыс. руб.</b>	<b>2023г., тыс. руб.</b>
<i>Излишки активов по результатам инвентаризации</i>	7 426	284
<i>Реализация прочего имущества</i>		284
<i>Прочие</i>	1	1
<b><i>Итого – стр. 2340</i></b>	<b>7 427</b>	<b>569</b>

Сумма ***прочих доходов*** бухгалтерского учета в 2024 году составила 7 427 тыс. руб. Кроме того, по строке 2320 отражены проценты к получению от размещения денежных

средств на счетах банка в сумме 1 709 тыс.руб. и проценты по выданным займам 7 320 тыс.руб. Итого 9 029 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма *прочих доходов* составила 16 456 тыс. руб. Отклонений нет.

### **Прочие расходы**

По **строке 2350** «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99). Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Налог на имущество	8 640	9 602
Корректировка задолженности по налогам		954
Проценты по долговым обязательствам (ППА)	3 264	3 273
Финансовая помощь учредителю		37 450
Расходы на услуги банков	38	39
Стоимость выбывающего актива при прочей реализации		284
Судебные расходы		36
Прочие расходы (пени, расходы прош.периода)	737	185
<b>Итого – стр. 2350</b>	<b>12 679</b>	<b>51 823</b>

Сумма *прочих расходов бухгалтерского учета* в 2024 году составила 12 679 тыс. руб.

Для целей налогового учета вышеперечисленные «прочие расходы» учитываются только в сумме 9 963 тыс. руб.

Сумма **разницы между БУ и НУ** в размере 3 997 тыс. руб. представляет собой разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- проценты по долговым обязательствам (ППА) на сумму 3 264 тыс. руб;
- прочие расходы – 733 тыс. руб.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018)

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы (п. 19 ПБУ 18/02).

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах, то есть по правилам, установленным в главе 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02).

Согласно действующей редакции п. 24 ПБУ 18/02 в Отчете о финансовом результате расход (доход) по налогу на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Сумма текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (22 ПБУ 18/02).

**Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль** в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 55 598 тыс. руб.

Сумма **бухгалтерской прибыли** по данным регистров бухгалтерского учета составила (41 445) тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 14 153 тыс. руб. сложилась из не принимаемых расходов для целей НУ:

- проценты по долговым обязательствам (ППА) на сумму 3 264 тыс. руб;
- пени по налогам 5 тыс. руб;
- расходы прошлых периодов 1 тыс.руб;
- прочие внереализационные расходы 727 тыс.руб;
- расходы на аренду земельного участка (-3 386) тыс.руб;
- расходы на ПО 13 тыс.руб;
- амортизация ОС (здание) 12 611 тыс.руб;
- амортизация ППА (аренда ЗУ) 918 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 11 120 тыс.руб, что соответствует данным **стр. 2411** «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

#### **Отложенные налоговые активы и обязательства.**

Отложенные налоговые активы (счет 09 «Отложенные налоговые активы») составили 38 102 тыс. руб:

- арендные обязательства – 38 091 тыс. руб;
- расходы будущих периодов – 11 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства (счет 77 «Отложенные налоговые обязательства») составили 37 570 тыс.руб:

- Кредиторская задолженность – 27 241 тыс. руб;
- Основные средства – 10 329 тыс. руб.

По **строке 1180** «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

По **строке 1420** «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02).

*Учет ведется балансовым методом.*

*Сумма текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (22 ПБУ 18/02).*

Для учета результата разниц и накопления сведений о расходах по налогу на прибыль Общество применяет рекомендацию НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КпР от 26.04.2019 года.

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

Субсчет 99.02.1 «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»);

Субсчет 99.02.2 «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетами 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы».

**Отражение в Отчете о финансовых результатах.**

Для расчета показателя для строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» к строке 2200 прибавляем прочие доходы и вычитаем прочие расходы:

$$\text{СТР. 2300} = \text{СТР. 2200} + \text{СТР. 2310} + \text{СТР. 2320} - \text{СТР. 2330} + \text{СТР. 2340} - \text{СТР. 2350}$$

Строку 2410 «Налог на прибыль» заполняется при применении общей налоговой системы и уплаты налога на прибыль. Значение строки 2410 равно сумме строк 2411 и 2412.

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» — это сумма налога на прибыль, которая рассчитана по данным налогового учёта и отражена в декларации.

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» используется при применении ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Эта строка включает в себя налоговые разницы — отклонения между бухгалтерским и налоговым учётами. *Чтобы заполнить строку 2412, складываем дебетовые обороты по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства», а затем из получившейся суммы вычитаем кредитовые обороты по этим же счетам.*

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» равна разности строк 2300, 2410 и 2460:  

$$\text{СТР. 2400} = \text{СТР. 2300} - \text{СТР. 2410} - \text{СТР. 2460}$$

**5.6. По состоянию на 31.12.2023 года** показатели платежеспособности организации и расшифровка ликвидных активов Общества представлены следующим образом по мере убывания ликвидности сверху вниз:

Вид актива	31.12.2024 г. тыс. руб.	31.12.2023 г. тыс. руб.
<b>Финансовые вложения</b>	<b>74 200</b>	<b>20 000</b>
<b>Денежные средства, в т.ч.</b>	<b>178</b>	<b>13 404</b>
Касса	0	0
Банковские рублевые счета	178	13404
Специальные счета	0	0
<b>Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.</b>	<b>10 631</b>	<b>4 019</b>
Покупатели	18	284
Авансы выданные поставщикам	1 817	3 064
Прочие дебиторы	7 851	671
<b>налоги</b>	<b>945</b>	
<b>НДС</b>	<b>97</b>	<b>53</b>
<b>Запасы, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
Расходы на продажу	0	0
Товары для перепродажи	0	0
Материалы	0	5
<b>Прочее</b>	<b>0</b>	<b>32</b>
<b>ИТОГО краткосрочные активы</b>	<b>85 106</b>	<b>37 513</b>

В составе дебиторской задолженности преобладают авансы поставщикам услуг/работ по договорам.

**5.7. Внеоборотные активы за 2024 г представлены в таблице, тыс.руб.:**

<i>Наименование</i>	<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>Амортизация</i>	<i>Балансовая стоимость на 31.12.2024</i>	<i>Коэффициент износа основных средств (стр. 3/2)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<i>Здания, сооружения</i>	<i>448 100</i>	<i>61 504</i>	<i>386 596</i>	<i>0,14</i>
<i>Аренда ЗУ по дог.аренды №М-01-056109 от 11.01.2021</i>	<i>44 069</i>	<i>2 754</i>	<i>41 315</i>	<i>0,06</i>
<b><i>ИТОГО:</i></b>	<b><i>492 169</i></b>	<b><i>64 258</i></b>	<b><i>427 911</i></b>	<b><i>X</i></b>

В 2024 году оборудование и прочие основные средства не приобретались.

**5.8. В кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года преобладает задолженность по авансам, полученным от покупателей (см. таблицу):**

<i>Кредиторская задолженность краткосрочная</i>	<i>2024 год Сумма, тыс. руб.</i>	<i>2023 год Сумма, тыс. руб.</i>
<i>Поставщики</i>	<i>3 118</i>	<i>2 395</i>
<i>Авансы полученные</i>	<i>10 240</i>	<i>9 299</i>
<i>НДС с авансов</i>	<i>- 1 707</i>	<i>- 1 550</i>
<i>Расчеты с бюджетом</i>	<i>6 012</i>	<i>7 048</i>
<i>Оплата труда</i>	<i>17</i>	<i>1</i>
<i>Подотчет</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
<i>Корректировка долга по договору уступки</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b><i>ИТОГО</i></b>	<b><i>17 682</i></b>	<b><i>17 195</i></b>

### **5.9. Заработная плата**

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 составляет 17 тыс.руб.

### **5.10. Финансовые вложения.**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)

**В соответствии с п. 22 ПБУ 19/02 порядок определения текущей стоимости по долговым ценным бумагам, по которым не определяется рыночная стоимость текущая стоимость не определяется. Ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости.**

**В соответствии с п.23 ПБУ 19/02 расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.**

**Признание дохода по финансовым вложениям определяется в соответствии с п. 34 ПБУ 19/02:**

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Формирование стоимости краткосрочных финвложений происходит аналогично. Так, **строка 1240** формируется как сумма дебетового сальдо сч. 58.03 (по краткосрочным финвложениям).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием предпосылок обесценения вложений.

К финансовым вложениям, отображаемым в строке 1240 бухгалтерского баланса, в сумме 74 200 тыс. руб относится выданный процентный займ юридическому лицу:

- ООО «ГК «АВА» по договору займа от 07.11.2023г (16% в год, срок – до 06.11.2025г) в сумме 11 100 тыс.руб;

- ООО «ГК «АВА» по договору займа от 17.05.2024г (16,5% в год, срок – до 16.05.2025г) в сумме 49 400 тыс.руб;

- ООО «Капитал» по договору займа от 07.11.2024г (21,5% в год, срок – до 06.11.2025г) в сумме 13 700 тыс.руб.

Начисленные проценты по выданным займам отражены в балансе по **строке 1230** «Дебиторская задолженность» (в бухгалтерском учете отражены на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

#### ***6. Государственная помощь***

Общество в 2024 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

#### ***7. Целевое финансирование***

Общество в 2024 году не получало целевого финансирования из бюджета.

#### ***8. Информация о сегменте***

Операции по сегментам Общество не является организацией – эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, для которой предусмотрена обязанность раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с п.3 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Общество также не принимало решения о применении ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

#### ***9. Информация о совместной деятельности***

Общество в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У Общества отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н.

#### ***10. Информация о связанных сторонах***

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

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;

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».

В отношении Общества аффилированными лицами являются:

<i>Наименование юридического лица, ФИО физического лица</i>	<i>Основание признавать взимозависимым лицом</i>	<i>Доля участия в уставном капитале</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Амбарцумян Э.А.</i>	<i>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)</i>	<i>Не участвует</i>
<i>ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД КОМБИНИРОВАННЫЙ "ЮСТА" с 30.08.2023</i>	<i>Юридическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в Обществе и доля такого участия составляет более 25% (пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)</i>	<i>(100%; 452 млн руб.)</i>
<i>Акционерного Общества «СК ДОНСТРОЙ» до 30.08.2023</i>	<i>Юридическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в Обществе и доля такого участия составляет более 25% (пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)</i>	<i>(100%; 452 млн руб.)</i>

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде Обществом производились операции с аффилированными и взаимозависимыми лицами:

- по Договору аренды оборудования от 01.08.2023 арендовалось оборудование для отопления здания с ежемесячной платой 30000,00 руб. (в т.ч. НДС 20%).

#### **Конечный бенефициар ООО «ДОМ НА ГОНЧАРНОЙ» на 31.12.2024 г.**

Для целей статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - ФЗ № 115-ФЗ) под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Единственным участником ООО «Дом на Гончарной» является Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «ЮСТА», доверительным управляющим которого является Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания инвестиционных фондов «Профит».

Согласно п. 1 ст. 10 Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» паевой инвестиционный фонд - обособленный имущественный

комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией. Паевой инвестиционный фонд не является юридическим лицом.

Владельцы паев ЗПИФ комбинированного «ЮСТА» не являются контролирующими лицами, участниками, либо связанными лицами ООО УКИФ «Профит». Доверительное управление ЗПИФ комбинированным «ЮСТА» осуществляется ООО УКИФ «Профит» на основании правил доверительного управления, возможность формального либо фактического управления ЗПИФ комбинированным «ЮСТА» владельцами его инвестиционных паев не предусмотрена ни действующим законодательством, ни правилами доверительного управления.

Таким образом, владельцы паев ЗПИФ комбинированного «ЮСТА» не являются и не могут быть признаны бенефициарными владельцами ООО «Дом на Гончарной».

Кроме того, в соответствии с пунктом 3 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее - ФЗ № 156-ФЗ), не допускается распространение информации об акционерном инвестиционном фонде или о паевом инвестиционном фонде, акции или инвестиционные паи которых ограничены в обороте, за исключением случаев ее раскрытия в соответствии с ФЗ № 156-ФЗ и иными федеральными законами.

Информация о закрытых паевых фондах, находящихся в доверительном управлении ООО УКИФ «Профит», размещена в свободном доступе на официальном сайте организации: [info@ukif-profit.ru](mailto:info@ukif-profit.ru).

<i>№ п/п</i>	<i>Сведения об участнике общества (Ф.И.О., организационно-правовая форма и наименование юридического лица)/Общество</i>	<i>Вид, номер, серия, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность, орган, выдавший документ (номер гос. регистрации, наименование органа, осуществившего регистрацию, дата регистрации)</i>	<i>Адрес места регистрации и (место нахождения)</i>	<i>Размер доли в уставном капитале Общества, её номинальная стоимость</i>	<i>Сведения о бенефициарных владельцах</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	
1.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания инвестиционных фондов «Профит» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «ЮСТА»	ИНН 2312275445 ОГРН 1182375080766  Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными и пенсионными фондами №21-000-1-	350066, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Бородинская, дом № 10, помещение №16-27	100 % 451 600 000 руб.	Владельцы паев ЗПИФ комбинированного «ЮСТА» не являются бенефициарными владельцами ООО «Дом на Гончарной» в связи с тем, что ЗПИФ не является юридическим лицом, а владельцы инвестиционных паев не являются его

		01031, выдана Центральным Банком Российской Федерации (Банк России) от 30 октября 2019 года.  info@ukif-profit.ru			контролирующими лицами.  Кроме того, не подлежат распространению в соответствии с п. 3 ст. 51 ФЗ № 156-ФЗ
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 11. Условные обязательства

Условное обязательство	Наличие (Да/Нет)
выданные организацией гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг	нет
наличие судебных разбирательств, не завершённых на отчетную дату	нет
разногласия с налоговыми органами по вопросу уплаты платежей в бюджет	нет
признание дебитора банкротом	нет
продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации	нет
заккрытие подразделений организации или перемещение в другой регион	нет
выданные организацией до отчетной даты гарантии, поручительства или иные виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц	нет
обязательства в области охраны окружающей среды	нет

Условные обязательства на момент составления отчетности за 2024 год отсутствуют.

На 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде г. Москвы в качестве ответчика. Общество не участвует в корпоративных спорах.

## 12. Оценочные обязательства и резервы

### 12.1. Резерв по сомнительным долгам.

В Обществе применяется экспертный способ создания резерва.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником. При этом значение вероятности погашения долга экспертным способом. При этом значение вероятности погашения долга определяется согласно п. 4 ст. 266 НК РФ.

Определяется вероятность оплаты и процент/сумма резервирования задолженности, учитывая наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Принятие решения о создании резерва по сомнительным долгам принимается на основании одного из следующих критериев:

- контрагент оценивается как неплатежеспособный;

- контрагент находится в стадии банкротства;
- имеется информация, что с большей вероятностью иск о взыскании суммы ДЗ контрагента предприятие проиграет (вне зависимости, подан иск в суд или нет, а также в случае отсутствия ответчика);
- произведено погашение задолженности после отчетной даты до даты формирования отчетности;
- имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом просроченной задолженности;
- иные причины.

В отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату необходимо подтвердить уверенность в получении оплаты какой-то конкретной дебиторской задолженности, то создание резерва по данному долгу не создается.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Ежеквартально Обществом корректируется сумма резерва сомнительных долгов по мере исполнения обязательств контрагентами.

Руководство Общества создает резерв в отношении сомнительной для взыскания задолженности исходя из оценки ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей, их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств, исходя из обстоятельств, существующих на отчетную дату.

Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Обществом в учете на 31.12.2024 г. резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием предпосылок для его создания, что подтверждено данными инвентаризации и налоговыми регистрами.

#### ***12.2. Резерв на оплату отпусков.***

В 2024 г отсутствуют предпосылки для создания резерва на оплату отпусков.

#### ***12.3. Резерв на гарантийный ремонт, гарантийной обслуживание.***

Сумма резерва на гарантийный ремонт в 2024 году не создавался.

***12.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.***

### ***13. Капитал и резервы.***

Собственный капитал Общества на 31 декабря 2024 года представляет собой вложения собственников в уставный капитал Общества, добавочный и резервный капиталы Общества; накопленную нераспределенную прибыль прошлых лет, а также прибыль отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 451 600 тыс. рублей, оплачен полностью.

### ***14. События после отчётной даты***

Дивиденды к выплате не рекомендовались и не объявлялись.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2024 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность Общества.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации и (или);
- введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства и(или),
- закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний (и) или;
- существенным ростом курса валюты (и) или;
- существенным ростом ключевой ставки (и) или;
- прекращением деятельности ключевого контрагента на территории РФ, и т. д.

руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

На момент составления бухгалтерской отчетности сложившаяся ситуация не ухудшила финансового состояния Общества.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

Общество подтверждает, что вспышка вируса инфекции за отчетный период не оказали влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

### **15. Информация о прекращаемой деятельности.**

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Вид прекращаемой деятельности не прогнозируется.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за три года представлены в таблице (тыс.руб.):

<b>Период</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 31.12.2022</b>
<i>Уставный капитал, рублей</i>	451 600	451 600	451 600
<i>Чистые активы, рублей</i>	452 465	420 911	452 440
<i>Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), Больше уставного капитала (+)</i>	865	- 30 689	840

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Отсутствует необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). В течение 2024 г. деятельность общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Руководством проведен анализ возможности для Общества продолжать непрерывно свою деятельность в 2025 году. В своей оценке Общество исходит из того, что комплекс

мер поддержки в финансовой и социальной сферах, принимаемый Правительством Российской Федерации с целью стабилизации экономической ситуации внутри страны в условиях иностранных санкций, окажется достаточным и позволит предприятиям не останавливать работу.

Обществом получена чистая прибыль в сумме 31 554 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, стоимость чистых активов Общества имеет положительное значение. Данные условия указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Организация и руководство намерены продолжать свою деятельность в обозримом будущем, не планирует прекращать деятельность как минимум в ближайшие 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Финансовые, производственные и другие факторы, способные оказать влияние на непрерывность деятельности нашей организации отсутствуют.

### **16. Информация об исправлении ошибок.**

Бухгалтерская отчетность за 2024г является исправленной:

1) при составлении отчетности за 2024г выявлена ошибка прошлых лет – объект «Нежилое здание г. Москва, ул. Гончарная, д.1», переданное в аренду, отражалось по строке 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе за 2022-2023 годы, вместо строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»:

Показатель	2024г		2023г		2022г	
	В отчетности, сданной 31.03.2025	В исправленной отчетности от 02.04.2025	В отчетности, сданной 31.03.2025	В исправленной отчетности от 02.04.2025	В отчетности, сданной 31.03.2025	В исправленной отчетности от 02.04.2025
<b>Строка 1150 «Основные средства»</b>	<b>427 911</b>	<b>41 315</b>	<b>443 891</b>	<b>42 233</b>	<b>459 872</b>	<b>43 151</b>
<b>В т.ч.</b>						
<i>Аренда ЗУ по дог.аренды №М-01-056109 от 11.01.2021</i>	41 315	41 315	42 233	42 233	43 151	43 151
<i>Здание</i>	386 596	0	401 658	0	416 721	0
<b>Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»</b>	<b>0</b>	<b>386 596</b>	<b>0</b>	<b>401 658</b>	<b>0</b>	<b>416 721</b>
<b>В т.ч.</b>						
<i>Здание</i>	0	386 596	0	401 658	0	416 721

2) в сданной 31.03.2025г бухгалтерской отчетности за 2024г был неверно указан код ОКВЭД: вместо основного вида экономической деятельности организации 68.10.1 «Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества», зарегистрированного в ЕГРЮЛ, был указан фактический вид деятельности общества в 2024г – 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом», который указан в перечне дополнительных зарегистрированных кодов ОКВЭД.

### **17. Формирование отчета о движении денежных средств.**

Независимо от того, на каком счете бухгалтерского учета отражается депозитный вклад, в бухгалтерской отчетности он признается в составе финансовых вложений.

Исключением являются те вклады, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам, например открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) **высоколиквидные финансовые инструменты**, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, закреплены в учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

<i>Вид денежных средств и денежных эквивалентов</i>	<i>Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.</i>	<i>Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.</i>
<i>Наличные денежные средства в кассе</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Денежные средства на расчетном счете</i>	<i>178</i>	<i>13 404</i>
<i>Денежные средства на депозитном счете</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b><i>Итого денежных средств и денежных эквивалентов</i></b>	<b><i>178</i></b>	<b><i>13 404</i></b>

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

<i>Дата</i>	<i>Увязка</i>
<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств</i>
<i>На 31.12.2023 г.</i>	<i>Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств</i>
<i>На 31.12.2022 г.</i>	<i>Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 3 отчета о движении денежных средств</i>

Предоставляется **расшифровка прочих поступлений и платежей** в отчете о движении денежных средств за 2024г (тыс.руб.):

<i>Наименование</i>	<i>Строка</i>	<i>2024 год</i>
<b><i>Прочие поступления по текущим операциям</i></b>	<b><i>4119</i></b>	<b><i>15 919</i></b>
<i>В том числе</i>		
<i>Расчетный НДС</i>		<i>14 210</i>

(НДС по поступившим на р/с оплат от покупателей – НДС по оплаченным поставщикам суммам)		
<b>Прочие платежи по текущим операциям</b>	<b>4129</b>	<b>(23 474)</b>
<i>в том числе</i>		
ндс		(14 616)
Госпошлины прочие		(1)
ФСС НС		(2)
Налог на имущество		(8 817)
Услуги банка		(38)

## **18. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса**

В настоящем разделе Пояснений раскрыты фактические показатели бухгалтерского учета.

### **18.1. Основные средства, капитальные вложения и право пользования активом**

По строке **1150** Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 "Основные средства в организации", незавершенных капитальные вложения, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (кроме субсчетов 08.05 и 08.08), оборудование, требующее монтажа, учтенное на счете 07 «Оборудование к установке», права пользования активом, учитываемое на счете 01.03 «Арендованное имущество» и авансы поставщикам, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, отраженные на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Тыс.руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 31.12.2022</b>
Основные средства	0	0	0
Капитальные вложения в основные средства	0	0	0
Оборудование к установке	0	0	0
Права пользования активом	41 315	42 233	43 151
Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств	0	0	0
<b>Итого в Бухгалтерском балансе по стр. 1150 Основные средства</b>	<b>41 315</b>	<b>42 233</b>	<b>43 151</b>

Информация о наличии и движении основных средств по группам (в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) отражена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отражены в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г.

### **18.2. Капитальные вложения.**

Информация о наличии и движении капитальных вложений (балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода) отражена в

### 18.3. Обесценение

Перед составлением годовой отчетности за 2024г. проводится углубленная проверка на наличие признаков обесценения обесценении объекта ОС – Здание, по адресу: г.Москва, ул.Гончарная, д.1, общей площадью 2238,7 м.кв., балансовая стоимость 448 100 000,00 руб.

Проверка на обесценение ОС по ФСБУ 6/2020:

Обесценение – состояние актива, при котором балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи

Проверка на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 Обесценение активов

При учете активов балансовая их стоимость не должна превышать возмещаемую стоимость

МСФО (IAS) 36 определяет **возмещаемую стоимость** как:

–справедливую стоимость актива или ЕГДС за вычетом расходов на продажу, или  
–ценность использования (приведенная стоимость будущих денежных потоков, генерируемых активом или ЕГДС)

- в зависимости от того, которая из данных величин больше.

ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ не свидетельствуют об обесценении объекта ОС – Здание, по адресу: г.Москва, ул.Гончарная, д.1:

(а) нет наблюдаемых признаков того, что в течение периода стоимость актива снизилась значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании.

(b) нет значительных изменений имеющих неблагоприятные последствия для предприятия, которые произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых предприятие осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив.

ВНУТРЕННИЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ не свидетельствуют об обесценении объекта ОС – Здание, по адресу: г.Москва, ул.Гончарная, д.1:

(e) нет признаков морального устаревания или физической порчи актива.

(f) нет значительных изменений, имеющих неблагоприятные последствия для предприятия, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования (или предположительного использования) актива (например, простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты)

(g) фактические денежные потоки или прибыль от использования актива не значительно хуже, чем ожидалось.

Если возмещаемая стоимость больше балансовой стоимости - обесценения нет.

Возмещаемая стоимость (МСФО (IAS) 36) это наибольшая из величин:

- справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом расходов на продажу, или  
- ценность использования (приведенная стоимость будущих денежных потоков, генерируемых активом или ЕГДС)

Справедливая стоимость (МСФО (IFRS) 13) – цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость может определяться расчетным путем с применением рыночного, затратного и доходного подхода.

Для определения Справедливой стоимости организация использовала рыночный подход.

Рыночный подход (используется информация о рыночных сделках с идентичными либо аналогичными активами и обязательствами).

Рассмотрена информация о рыночных сделках с аналогичными активами, опубликованная в Интернет в открытом доступе. На основании анализа, сделан вывод: справедливая стоимость объекта ОС– Здание, по адресу: г.Москва, ул.Гончарная, д.1, общей площадью 2238,7 м.кв., - выше балансовой стоимости (448 100 000,00 руб), определенной на основании рыночного подхода. Признака обесценения нет.

### **19. Доходные вложения в материальные ценности**

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 объект «Нежилое здание 77:01:0002024:1010, 2349.7 м.кв, г. Москва, ул. Гончарная, д.1» выделен и отражен по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» ([Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н](#)) за период 2022-2024 годы, так как это здание, которое организация за плату сдает в аренду и которое отвечает критериям такого актива.

Показатели строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», тыс.руб.:

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>На 31.12.2022</i>
<i>Здание</i>	<i>386 596</i>	<i>401 658</i>	<i>416 721</i>
<b><i>Итого в Бухгалтерском балансе по стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»</i></b>	<b><i>386 596</i></b>	<b><i>401 658</i></b>	<b><i>416 721</i></b>

### **20. Показатели и пояснения о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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 деятельности Общества.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержен финансовым, правовым и репутационным рискам.

Репутационный риск связан с уменьшением числа жертвователей (благотетелей) вследствие негативного представления о деятельности Общества. Влияние риска незначительно, ввиду высокой публичности деятельности Общества, регулярному размещению отчетов.

Финансовый риск включает кредитный риск, т.е. риск того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Влияние риска минимально, ввиду незначительности дебиторской задолженности

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

<b><i>Факторы влияния</i></b>	<b><i>Наличие</i></b>	<b><i>Последствия влияния</i></b>
-------------------------------	-----------------------	-----------------------------------

	<i>влияния (да +, нет -)</i>	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Изменение валютного регулирования</i>	-	<i>Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты</i>
<i>Изменение таможенного регулирования</i>	-	<i>Организация не ведет деятельность за пределами РФ</i>
<i>Изменение бухгалтерского законодательства</i>	+	<i>Правильность отражения операций в бухгалтерском учете и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности пользователям</i>
<i>Изменение налогового законодательства</i>	+	<i>Данное влияние возникнет, если Общество не подтвердит целевое использование средств.</i>

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

### **21. Информация о забалансовых счетах.**

Организация ведет учет на забалансовых счетах. Инвентаризация ценностей проведена 30.11.2024г.

### **22. Прочая информация**

На 31.12.2024г. Общество не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде г.Москвы в качестве ответчика.

Общество не участвует в корпоративных спорах.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

### **23. Обязательный аудит**

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту согласно пп.46 (валюта ББ более 400 тыс.руб.) п.1 ст.5 закона 307-ФЗ от 30.12.2008г.

### **24. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу.**

По мнению Руководства, за 2024 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

Генеральный директор  
ООО «ДОМ НА ГОНЧАРНОЙ»

Амбарцумян Э.А.

«02» апреля 2025г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

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

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

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



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

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Амбарцумян Эдуард  
Альбертович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

2 апреля 2025 г.

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	44 069	(1 836)	-	-	-	(918)	-	-	-	44 069	(2 754)
	5210	за 2023г.	44 069	(918)	-	-	-	(918)	-	-	-	44 069	(1 836)
в том числе:													
Аренда ЗУ по дог.аренды №М-01-056109 от 11.01.2021	5201	за 2024г.	44 069	(1 836)	-	-	-	(918)	-	-	-	44 069	(2 754)
	5211	за 2023г.	44 069	(918)	-	-	-	(918)	-	-	-	44 069	(1 836)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	448 100	(46 442)	-	-	-	(15 062)	-	-	-	448 100	(61 504)
	5230	за 2023г.	448 100	(31 380)	-	-	-	(15 062)	-	-	-	448 100	(46 442)
в том числе:													
Нежилое здание г. Москва, ул. Гончарная, д.1	5221	за 2024г.	448 100	(46 442)	-	-	-	(15 062)	-	-	-	448 100	(61 504)
	5231	за 2023г.	448 100	(31 379)	-	-	-	(15 063)	-	-	-	448 100	(46 442)

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

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

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 880	-	3 783
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Амбарцумян Эдуард  
Альбертович**  
(расшифровка подписи)

2 апреля 2025 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	20 000	-	69 000	14 800	-	-	-	74 200	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-	-
в том числе: ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ АВА"	5306	за 2024г.	20 000	-	55 000	14 500	-	-	-	60 500	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-	-
ООО "КАПИТАЛ"	5307	за 2024г.	-	-	14 000	300	-	-	-	13 700	-	-
	5317	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	20 000	-	69 000	14 800	-	-	-	74 200	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Амбарцумян Эдуард  
Альбертович**  
(расшифровка подписи)

2 апреля 2025 г.



**4.2. Запасы в залоге**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Амбарцумян Эдуард  
Альбертович**  
(расшифровка подписи)

2 апреля 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	4 019	-	10 036	-	(3 424)	-	-	-	-	-	-	10 631	-
	5530	за 2023г.	2 092	-	2 909	-	(2 098)	-	-	-	-	1 115	-	4 019	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	341	-	18	-	(341)	-	-	-	-	-	-	18	-
	5531	за 2023г.	-	-	341	-	-	-	-	-	-	-	-	341	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	3 064	-	1 687	-	(2 934)	-	-	-	-	-	-	1 817	-
	5532	за 2023г.	1 109	-	1 954	-	-	-	-	-	-	-	-	3 064	-
Прочая	5513	за 2024г.	614	-	8 330	-	(149)	-	-	-	-	-	-	8 795	-
	5533	за 2023г.	983	-	614	-	(2 098)	-	-	-	-	1 115	-	614	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	4 019	-	10 036	-	(3 424)	-	-	-	X	-	-	10 631	-
	5520	за 2023г.	2 092	-	2 909	-	(2 098)	-	-	-	X	1 115	-	4 019	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	74 295	7 514	-	(967)	-	-	-	-	80 842
	5571	за 2023г.	75 368	-	-	(1 073)	-	-	-	-	74 295
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства (сч 77)	5555	за 2024г.	30 892	7 514	-	(836)	-	-	X	X	37 570
	5575	за 2023г.	31 730	-	-	(838)	-	-	X	X	30 892
Расчеты по аренде (ППА)	5556	за 2024г.	43 403	-	-	(131)	-	-	X	X	43 272
	5576	за 2023г.	43 638	-	-	(235)	-	-	X	X	43 403
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	17 195	2 062	3	(1 578)	-	-	-	-	17 682
	5580	за 2023г.	27 971	2 501	2	(14 394)	-	-	1 115	-	17 195
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 395	1 022	-	(299)	-	-	-	-	3 118
	5581	за 2023г.	4 065	646	-	(2 316)	-	-	-	-	2 395
авансы полученные	5562	за 2024г.	7 749	785	-	-	-	-	-	-	8 533
	5582	за 2023г.	7 749	-	-	-	-	-	-	-	7 749
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	7 048	241	-	(1 278)	-	-	-	-	6 012
	5583	за 2023г.	4 092	1 855	-	(14)	-	-	1 115	-	7 048
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	3	14	3	(1)	-	-	-	-	19
	5586	за 2023г.	12 064	1	2	(12 064)	-	-	-	-	3
Расчеты по аренде (ППА)	5567	за 2024г.	121	131	-	(121)	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	121	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	91 490	9 576	3	(2 545)	-	X	-	-	98 524
	5570	за 2023г.	103 339	2 501	2	(15 467)	-	X	1 115	-	91 490

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Амбарцумян Эдуард  
Альбертович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

2 апреля 2025 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	15 980	15 980
Прочие затраты	5650	27 850	23 669
Итого по элементам	5660	43 830	39 649
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	7 511	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	51 341	39 649

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Амбарцумян Эдуард  
Альбертович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

2 апреля 2025 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Амбарцумян Эдуард  
Альбертович**  
(расшифровка подписи)

2 апреля 2025 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Амбарцумян Эдуард  
Альбертович**  
(расшифровка подписи)

2 апреля 2025 г.

**9. Государственная помощь**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Амбарцумян Эдуард  
Альбертович**  
(расшифровка подписи)

2 апреля 2025 г.