

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Общество с ограниченной ответственностью
«Единый оператор взаимодействия с клиентами для
общественных пространств и мероприятий Группы Газпром»
(ООО «ЕООП»)
за 2024 год***

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Органы управления Организации	3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации	3
1.5. Описание деятельности Организации	4
1.6. Численность работников Организации	4
1.7. Непрерывность деятельности	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.3. Нематериальные активы	6
2.4. Основные средства	7
2.5. Вложения во внеоборотные активы	8
2.6. Аренда	8
2.7. Запасы	10
2.8. Дебиторская задолженность	10
2.9. Денежные средства и их эквиваленты	10
2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал	11
2.11. Кредиты и займы полученные	11
2.12. Оценочные обязательства	11
2.13. Отложенные налоги	11
2.14. Признание выручки от продажи	11
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
3.1. Нематериальные активы	12
3.2. Основные средства	12
3.3. Аренда	13
3.4. Запасы	13
3.5. Дебиторская задолженность	13
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	14
3.7. Кредиторская задолженность	14
3.8. Кредиты и займы	14
3.9. Оценочные обязательства	14
3.10. Капитал и резервы	15
3.11. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость	15
3.12. Расходы по обычным видам деятельности	15
3.13. Прочие доходы и расходы	16
3.14. Налогообложение	16
3.15. Операции со связанными сторонами	18
3.16. События после отчетной даты	19
3.17. Управление налоговыми рисками	19
3.18. Управление финансовыми рисками	20

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЕООП» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Единый оператор взаимодействия с клиентами для общественных пространств и мероприятий Группы Газпром» (ООО «ЕООП»- далее по тексту Организация) образовано:

- на основании Решения №1 от 09 апреля 2024 г., единственного учредителя - Общества с ограниченной ответственностью «Оператор Газпром ИД».
- дата государственной регистрации 17.04.2024 г., документ, подтверждающий государственную регистрацию: Лист записи ЕГРЮЛ от 17 апреля 2024 г., ОГРН 1247800041026

Основным и единственным учредителем Организации является ООО «Оператор Газпром ИД» с долей владения 100%. В течение 2024 года доля не изменялась.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 191028, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Литейный округ, Литейный проспект, дом 26, литера А, этаж 6, оф. 610.

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание участников Организации

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Организация имеет 1 (одного) участника.

Единоличный исполнительный орган Организации

С 17.04.2024 единоличным исполнительным органом Организации являлся – Генеральный директор Козин Сергей Юрьевич (Решение №1 единственного учредителя ООО «ЕООП» от 09.04.2024). Срок полномочий – по 16.04.2027.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;
- подразделениями Организации, осуществляющими внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации;

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является деятельность в области исполнительских искусств.

1.6. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 24 человека на 31.12.2024г.

Среднесписочная численность сотрудников Организации составила 8 человек с 17 апреля 2024 г. по 31 декабря 2024 года.

1.7. Непрерывность деятельности

Несмотря на накопленный непокрытый убыток в текущем отчетном периоде руководство Общества уверено в возможности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении участников Организации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Учетная политика Организации для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом от 17.04.2024 г. № 1-.

В 2024 году бухгалтерский учет велся бухгалтерией участника Организации на основании заключенного сервисного договора с ООО «Оператор Газпром ИД» № ГИД-ДУ-2024/006-М от 21.05.2024

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Кредиторская задолженность по суммам полученной предоплаты по договорам на условиях предоплаты (в том числе долгосрочной) учтена в составе кредиторской задолженности (долгосрочной или краткосрочной, в зависимости от срока ее погашения).

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных и неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами Организации, не признаются нематериальными активами. В состав нематериальных активов включаются средства индивидуализации, приобретенные у стороннего юридического лица по договору об отчуждении исключительного права.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее или равную установленному лимиту одновременно признаются в расходах по обычным видам деятельности, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива, того отчетного периода, в котором данные активы были переданы в эксплуатацию. К приобретенным товарным знакам и фирменным наименованиям, а также к разрешениям (лицензиям) на определенные виды деятельности, указанный стоимостной лимит не применяется.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более срока деятельности Организации.

Организация ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Организацией не производится.

Организация проверяла нематериальные активы и вложения в нематериальные активы на предмет наличия признаков обесценения.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов.

2.4. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020г.

2.4.1. Объекты основных средств

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств) одновременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
	(число лет)
	с 17.04.2024г.
Машины и оборудование	2-7
Прочие	5-7

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

2.5. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств.

2.6. Аренда

Организация использует арендованное имущество для ведения основного вида деятельности.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

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

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

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

В оценку арендного обязательства подлежат включению:

- фиксированные, включая по существу фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (индексом или ставкой для Организации являются);
- арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости объекта аренды.

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;
- платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды, зависят от показателей деятельности арендатора).

В составе обязательства по аренде учитываются не только фиксированные платежи за аренду, но и платежи за дополнительные услуги, если они включены в фиксированную ставку по договору аренды, для всех категорий активов.

В случае несущественности переменных платежей, включенных в общую сумму арендного платежа по договору, применяется упрощение практического характера – весь платеж учитывается как единый платеж по договору аренды.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком полезного использования базового актива.

Организация признает негарантированную ликвидационную стоимость предмета аренды в качестве предполагаемой справедливой стоимости предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих получению в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

2.7. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Организации включают в себя:

- сырье - запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- прочие запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, одновременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

По материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под обесценение запасов не создавался.

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Резервы по сомнительным долгам не начислялись в связи с отсутствием условий для начисления.

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные, включая предоплату по договорам страхования.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

2.11. Кредиты и займы полученные

Обязательство по займу, предполагаемое к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.12. Оценочные обязательства

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.13. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

2.14. Признание выручки от продажи

Поступления от оказания услуг признаются выручкой по мере оказания услуг. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Таблица 1 Информация о наличии и движении нематериальных активов

	Нематериальные активы - всего:	Права на объекты интеллектуальной собственности	Лицензии	Прочее	Капитальные вложения в нематериальные активы
Первоначальная стоимость					
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	-	-	-	-	-
Поступление	26 622	6 427	4 529	14 131	1 535
Принято к учету в качестве нематериальных активов	(12 491)	-	-	(12 491)	-
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	14 131	6 427	4 529	1 640	1 535
Амортизация за период	(341)	(158)	(151)	-	(32)
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	(341)	(158)	(151)	-	(32)
Балансовая стоимость					
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	13 790	6 269	4 378	1 640	1 503
в том числе амортизируемых нематериальных активов	13 790	6 269	4 378	1 640	1 503

У Организации нет нематериальных активов, отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. нематериальных активов, находящихся в залоге.

Обесценение нематериальных активов в течение 2024 года не проводилось.

Объектов нематериальных активов, переклассифицированных в течение 2024 года в долгосрочные активы к продаже в Организации нет.

3.2. Основные средства

Таблица 2 Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

	Основные средства - всего:	Машины и оборудование	Прочие объекты ОС	Незавершенные капитальные вложения в основные средства
Поступление	8 201	3 222	649	4 330
Ввод в эксплуатацию	(3 871)	-	-	(3 871)
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	4 330	3 222	649	459
Амортизация за период	(322)	(269)	(53)	-
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	(322)	(269)	(53)	-
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	4 008	2 953	596	459
в т.ч. балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-	-

Обесценения основных средств не проводилось.

Объектов основных средств, переклассифицированных в 2024 году в долгосрочные активы к продаже в Организации нет.

3.3. Аренда

В отчетном году по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, по которым Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с пп. а п.11 ФСБУ 25/2018, Организацией, были осуществлены расходы в размере 35 601 тыс. руб.

Таблица 3 Право пользования активом

Наименование показателя	ППА - всего:	Арендованное оборудование
	3 099	3 099
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	3 099	3 099
Амортизация за период	(645)	(645)
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	(645)	(645)
Балансовая стоимость	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	2 454	2 454

3.4. Запасы

Таблица 4 Информация о запасах

Наименование показателя	Запасы - всего:	сырье, материалы и другие аналогичные ценности
Фактическая себестоимость запасов		
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	-	-
Поступило	8 868	8 868
Выбыло	(7 339)	(7 339)
<i>По состоянию на 31.12.2024</i>	1 529	1 529

Запасы в залог не передавались. Резерв под обесценение запасов не начислялся

3.5. Дебиторская задолженность

Таблица 5 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	36 964
расчеты с покупателями заказчиками – юр. лицами, ИП	5 349
авансы выданные	19 324
прочая	12 291

Таблица 5а Прочие дебиторы

	На 31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	
Прочие дебиторы, в т.ч.:	12 291
Дебиторская задолженность по агентским договорам за продажу билетов	10 097
Налоги, Страховые платежи	1 949
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	96
Прочие дебиторы	149

В составе прочей дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. отражена задолженность по агентским договорам за реализованные билеты на мероприятия физическим лицам по полученным отчетам.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 6 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2024
Средства на расчетных счетах	4 551
Денежные средства в пути	5 143
Банковские депозиты	126 000
Всего	135 694

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств, в том числе отражены поступления денежных средств в виде процентов к получению с остатка на счетах в банках, в сумме 5 038 тыс. руб. за период с 17.04.2024 по 31.12.2024г.

3.7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024г. по статье «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 53 902 тыс. руб., задолженность по налогам в размере 5 036 тыс. руб., задолженность по страховым взносам - 2 927 тыс. руб., авансы от покупателей - 77 366 тыс. руб.

Авансы полученные отражены на 31.12.2024г. за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 948 тыс. руб.

3.8. Кредиты и займы

Общая сумма краткосрочных займов, полученных в течение 2024 года, составила 70 000 тыс. руб. Займ получен от участника Организации.

Займ привлечен без обеспечений.

3.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Таблица 7 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	Списано как избыточная сумма / Восстановлено	На конец года
за 2024 г.	-	8 758	(236)	-	8 522
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	-	8 758	(236)	-	8 522
в том числе:					
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	-	8 758	(236)	-	8 522

На 31.12.2024 г. краткосрочные оценочные обязательства включают в себя:

- резерв ежегодных отпусков в размере 2 770 тыс. руб.;
- резерв по годовой премии в размере 5 473 тыс. руб.;
- резерв по квартальной премии 279 тыс. руб.

Другие резервы не начислялись.

3.10. Капитал и резервы

На 31.12.2024г. величина уставного капитала Организации составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Организации полностью оплачен.

Изменений в распределении долей участников Организации в 2024 году не происходило.

3.11. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость

Таблица 8 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг и соответствующая себестоимость (по направлениям деятельности)

	Выручка	Себестоимость
Год, закончившийся 31.12.2024		
«Лахта Холл»	99 743	(76 071)
«Лахта Центр»	250	(8 400)
«Набережная Лахты»	1 242	(725)
«Невский 58»	1 404	(819)
Специальные проекты	22 766	(4 833)
Итого выручка:	125 405	(90 848)

Выручка учитывается в разрезе объектов, где организуются мероприятия по доходным договорам.

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 9 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2024 г.
Материальные затраты	(7 339)
Расходы на оплату труда	(39 025)
Отчисления на социальные нужды	(10 324)
Амортизация	(1 308)
Прочие затраты	(98 377)
Итого по элементам	(156 373)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(156 373)

Таблица 9а показатель по строке «Прочие затраты»

Статья затрат	За 2024 г.
К прочим затратам относятся:	(98 377)
в том числе:	
Аренда помещений	(35 607)
Услуги по обеспечению технической поддержки (сопровождения) сторонними партнерами	(23 248)
Услуги по сопровождению ФХД	(21 651)
Расходы на размещение рекламно-информационных материалов в СМИ и социальных сетях	(8 849)
Коммунальные услуги (кроме электроэнергии)	(2 504)
Лицензии	(842)
Консультационные услуги	(800)
Вознаграждение билетных операторов	(680)
Услуги связи	(157)
Интернет	(154)
ДМС	(48)
Прочие	(3 837)

3.13. Прочие доходы и расходы

Таблица 10 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2024 г.
Проценты к получению	5 341
В том числе:	
Доход от остатка на банковском счете	-
Доход от размещения на депозитных счетах	5 341
Проценты к уплате	(236)
В том числе	
Проценты, начисленные по обязательствам по аренде	(236)
Прочие доходы	85
В том числе	
Штрафы по договорам с покупателями	85

3.14. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

По результатам деятельности предприятия с 17.04.2024г. по 31.12.2024г. Обществом получен убыток – убыток до налогообложения (27 940) тыс. руб.

Таблица 11 Расчет налога на прибыль

	За 2024 г.
Прибыль ("+") (убыток ("-"))	(27 940)
Прибыль ("+") (убыток ("-")) до налогообложения	
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%/ 20%)	(27 940)
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	5 588
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	(98)
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	489
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	489
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	10 324
в т.ч. в связи с изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	(51 618)
Оценочные обязательства и резервы	(10 652)
Внеоборотные активы	(468)
Убыток текущего периода	(26 748)
Арендные обязательства	(3 360)
Расходы будущих периодов	(10 390)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")	(3 461)
в т.ч. в связи с изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-"), в т.ч.:	17 306
Внеоборотные активы	468
НМА	13 433
ОС	3 068
Арендные обязательства	337
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-
Налог на прибыль, в т.ч.	6 863
текущий налог на прибыль	
отложенный налог на прибыль	6 863
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(21 077)
Совокупный финансовый результат периода	(21 077)

Налог на добавленную стоимость

По строке бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.15. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитываемой Организации.
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

- Основной управленческий персонал: генеральный директор;
- Другие связанные стороны.

Таблица 12 Информация об операциях со связанными сторонами

	Основное общество	Другие связанные стороны
2024 год		
Прочая выручка	7 975	14 236
в т.ч. доходы от аренды	958	-
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	4 400
Затраты на приобретенные работы, услуги,	20 603	43365
в т.ч. аренда	296	36183
Закупки капитального характера,		
в т.ч. признание ППА	-	-
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	23	1 570
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	73377	43 470
Финансовые вложения в совместную деятельность	-	-
Получено займов	70 000	-
Задолженность по полученным займам на конец отчетного периода, в т.ч.:	70 000	-
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	70 000	-

Таблица 12а Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2024 г.	
	Основная организация	Другие связанные стороны
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>	(11 990)	1 374
Поступления	9 570	11 503
Платежи	(21 560)	(10 129)
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>	-	-
Поступления	-	-
Платежи	-	-
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>	70 000	-
Поступления	70 000	-
Платежи	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В основной управленческий персонал Организация включает генерального директора.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя: заработную плату, премии, ежеквартальное начисление резерва ПДМ и прочие выплаты.

3.16. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2024 год.

3.17. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за предыдущие периоды. В настоящий момент период 2024 для большинства компаний Группы остается открытым для налоговой проверки, и Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

3.18. Управление финансовыми рисками

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Организации, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов.

Управление рисками Организации осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Организации, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Организации выражает уверенность, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно,

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении различных секторов российской экономики. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволяет в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Козин С.Ю.

28 марта 2025 г.

