

ПОЯСНЕНИЯ
К УТОЧНЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ШАВРОН»
ЗА 2024 ГОД

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ШАВРОН».

1.2. Юридический адрес: 142000, Московская обл., Домодедово г., Центральный мкр., Корнеева ул., дом 22А, комната 212.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 142000, Московская обл., Домодедово г., Центральный мкр., Корнеева ул., дом 22А, комната 212.

1.4. ИНН 5009104638 КПП500901001 зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Дата государственной регистрации: 05.05.2016 г., основной государственный регистрационный номер 1165009052163.

Дата постановки на налоговый учет 05.05.2016 г. в ИФНС по г. Домодедово Московской области, свидетельство серия 50 №014436190 ИНН 5009104638 КПП 500901001.

1.5. Состав участников на 31.12.2024 г.:

Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд недвижимости «ЭКСЕЛЭНД» - 100% участник Общества.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 81 010 тыс. руб. и полностью оплачен.

1.6. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.7. Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

1.8. Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенных на отдельный баланс обособленных подразделений).

1.9. Руководство деятельностью ООО «ШАВРОН» с 01.03.2019 г. и по настоящее осуществляется генеральным директором Басовой А.Ю. ИНН 771308176330.

Бухгалтерский учет в Обществе с 28.11.2022 г. осуществляется Главным бухгалтером Порошиной В.В. ИНН 504403287406.

1.10. Среднесписочная численность работников за 2024 г. составила 6 человек.

1.11. Крупные сделки. В отчетном 2024 году Обществом не совершались сделки, в совершении которых имелась заинтересованность. В отчетном году Обществом не совершались крупные сделки (свыше 25% от балансовой стоимости активов Общества на 31.12.2023);

1.12. Судебные разбирательства. В настоящее время Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств. В отчетном 2024 году Общество не участвовало в судебных делах.

2. Основные положения учетной политики Общества

При ведении бухгалтерского учета ООО «ШАВРОН» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ШАВРОН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием регистров бухгалтерского учёта, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учёта или статьи бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Порядок и сроки инвентаризации. Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Сроки и порядок определяются приказом руководителя. Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Учет основных средств и капитальных вложений. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. В бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики, обусловленных переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 отражать альтернативным способом.

Определить лимит стоимости ОС 100 000 рублей (п.5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение ОС стоимостью менее 100 000 рублей признаются расходами в периоде их осуществления (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

Классификационные виды и группы ОС, применяемые в организации:

- земельные участки;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка ОС не производится. ОС учитываются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начало начисления амортизации с даты признания объекта ОС в бухгалтерском учете (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020), окончание с даты списания объекта ОС с бухгалтерского учета (пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется ежемесячно на каждый последний день месяца.

Элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям его использования, которая проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов

амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Установить критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 1% от балансовой стоимости ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020);

Затраты на капитальный ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (пп. "а" п. 6, пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020).

Затраты на ремонт, признаваемые капитальными вложениями:

-увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, если межремонтный период («срок службы» ремонта) существенно не отличается от оставшегося СПИ объекта ОС (п. 24 ФСБУ 6/2020);

-учитываются как отдельный объект ОС, если «срок службы» проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ объекта ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 п.28 классифицировать договоры аренды недвижимого имущества как операционную аренду, если срок их действия менее 12 месяцев. (п. 28 ФСБУ 25/2018). При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

Доходы от аренды, равномерно учитывать в составе выручки от реализации по обычным видам деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору,

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Если выполняются условия для упрощенного учета, арендованное ОС отражается на забалансовом «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества, указанной в договоре.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022). В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения. (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022).

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу. (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА (Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022). Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Амортизация НМА. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от

их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022) Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022) - все группы НМА амортизируются линейным способом. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022).

Права пользования сроком полезного использования до 12 месяцев и стоимостью до 100 тыс. руб. признаются краткосрочными и учитываются как РБП (расходы будущих периодов).

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений (Основание: пункт 26 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря (Основание: пункт 38 ПБУ 19/02).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на конец каждого отчетного (налогового) периода (ежемесячно). Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Оценочные обязательства по выплатам отпускных. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец каждого месяца и на 31 декабря отчетного года. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудниками организаций дней отпусков (по данным кадрового учёта) на средний дневной заработок с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учёта по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. Основание: пункт 3 ПБУ/18/02.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль. Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота. График документооборота с учетом требований главного бухгалтера по срокам, форме и способам оформления документов утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер. Основание: п. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.4 ПБУ 1/2008, п.п. 28-30 ФСБУ 27/2021.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты как высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Основание: п. 5 ПБУ 23/2011.

Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н. Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Организация внутреннего контроля.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни осуществляется руководителем предприятия, который принимает на себя все функции по организации и осуществлению внутреннего контроля. (Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, Информация Минфина России № ПЗ-11/2013) Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона N 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в Обществе ведется в рублях и копейках.

Критерием существенности является величина 5% от валюты баланса.

3. Изменение учетной политики в 2024 году

Приказом № ЗУП от 27.12.2023 г. введена новая редакция «Учетной политики» в части организации и ведения бухгалтерского учета и налогообложения в связи с значительным объемом новых требований законодательства Российской Федерации

3.1. Корректировки и прочие изменения отчетности.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью корректировочной бухгалтерской отчетности за 2024год от 04.04.2025года.

Причиной уточнения бухгалтерской отчетности за 2024 год от 31.03.2025года является выявление некорректного отражения депозитов в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений по строке «1240». В результате исправлений депозиты отнесены в состав денежных средств и денежных эквивалентов по строке «1250» бухгалтерского баланса.

Аналогичное исправление показателей было произведено ретроспективно и в сопоставимых показателях за 2023год.

Информация об изменениях приведена в таблице в тыс. рублей

Наименование строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г. первично сданный отчет за 2024 год	На 31 декабря 2023г. первично сданный отчет за 2024 год	На 31 декабря 2024 г. уточненный бухгалтерский баланс за 2024год	На 31 декабря 2023г. уточненный бухгалтерский баланс за 2024год
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), строка «1240»	413 000	618 500	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты , строка «1250»	1 730	1 149	414 730	619 649

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

4.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

4.2. Основные средства

В составе основных средств числятся земельные участки, находящиеся в собственности:

№	Характеристика земельного участка	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
		Балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1.	50:28:0090130:68 120,965 га	271 451	271 451	271 451
2.	50:28:0090240:10 67,9605 га	11 088	11 088	11 088
3.	50:28:0090240:357, 79,44 га	-	-	11 673

4.	50:28:0090240:358, 38,02 га	-	-	5 587
5.	50:28:0090240:359, 45,76 га	-	-	6 723
6.	50:28:0090240:4 59,21га	-	-	9 772
7.	50:28:0090240:5 67,58 га	11 022	11 022	11 022
8.	50:28:0090240:570 218,69 га	-	-	32 000
9.	50:28:0090240:6 2,89 га	822	822	822
10.	50:28:0090240:9 15,9648 га	2 962	2 962	2 962
11.	50:28:0090312:3 95,929 га	15 189	15 189	15 189
12.	50:28:0090312:4 3,02 га	754	754	753
13.	50:28:0090323:1 5,35 га	1 256	1 256	1 256
14.	50:28:0090323:2 118,76 га	18 462	18 462	18 462
15.	50:28:0090323:3 119,92 га	18 622	18 622	18 622
16.	50:28:0090323:5 106,1508 га	18 662	18 662	16 662
17.	50:28:0090323:6 8,4751 га	1 672	1 672	1 672
18.	50:28:0090323:7 85,9968 га	13 747	13 747	13 747
19.	50:28:0090401:3 261,7956 га	38 022	38 022	38 022
20.	50:28:0090402:1 17,26 га	3 757	3 757	3 757
21.	50:28:0090402:2 82,38 га	13 172	13 172	13 172
22.	50:28:0090402:4 154,9277 га	23 532	23 532	23 532
23.	50:28:0090402:5 307,1377 га	44 022	44 022	44 022
24.	50:28:0090402:6 13,0935 га	2 472	2 472	2 472
25.	50:28:0090402:8 62,8664 га	10 322	10 322	10 322
26.	50:28:0090411:58 3,9422 га	840	840	840
27.	50:28:0090422:11 101,27 га	15 952	15 952	15 952
28.	50:28:0090422:27 137,4647 га	21 092	21 092	21 092
29.	50:28:0090423:2 43,038 га	7 312	7 312	7 312
30.	50:28:0090423:3 85,731 га	13 707	13 707	13 707
31.	50:28:0090423:5 2,3706 га	622	622	622
32.	50:28:0090423:6 191,1079 га	28 512	28 512	28 512
	Итого	607 044	607 044	651 354

В отчетном году изменения в составе основных средств не происходили.

По состоянию на 31.12.2024 г. обесценения земельных участков не было.

В 2023 году произошли следующие изменения в составе основных средств:

1. Земельный участок с кадастровым номером 50:28:0090240:570 площадью 218,69 га продан по Договор купли-продажи имущества №Ш-14/12/22-Л1 от 26.12.2022 г. Калинину Дмитрию Павловичу. Переход права собственности зарегистрирован 12.01.2023 г.

2. Земельные участки с кадастровыми номерами 50:28:0090240:358 площадью 38,02 га, 50:28:0090240:359 площадью 45,76 га проданы по договору купли-продажи имущества № Ш-04/08/23-Л1 от 01.09.2023. АО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РБТ». Переход права собственности зарегистрирован 27.09.2023 г.

Вышеуказанные земельные участки образованы в соответствии с решением о разделе от 18.11.2020 года земельного участка с кадастровым номером 50:28:0090240:2 на 7 земельных участков. Органами Росреестра право собственности на участок 50:28:0090240:2 прекращено с одновременной регистрацией права собственности ООО «ШАВРОН» на образованные при разделе земельные участки с кадастровыми номерами 50:28:0090240:353, 50:28:0090240:354,

50:28:0090240:355, 50:28:0090240:356, 50:28:0090240:357, 50:28:0090240:358,
50:28:0090240:359.

По состоянию на 31.12.2023 г. обесценения земельных участков не было.

В 2023 г. и в 2024 г. амортизируемое имущество отсутствовало.

4.3. Незавершенное строительство

В составе основных средств по строке 1150 отражены капитальные вложения в освоение земельных участков по строке «Незавершенное строительство»:

по состоянию на	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Проект «Никитский уезд» Маркетинг и исследования по проекту	2 644	2 815	2 815
ИТОГО:	2 644	2 815	2 815

В отчетном 2024 году произошли следующие изменения незавершенного строительства:

В связи с реализацией в 2023 году земельных участков с кадастровыми № 50:28:0090240:570, 50:28:0090240:358, 50:28:0090240:359 принято решение о списании затрат в части доли проданных земельных участков. Приказом № 02 от 29.12.2024 г. расходы списаны на прочие расходы:

- Проект «Никитский уезд» 171 тыс. руб.;

4.4. Дебиторская задолженность

по состоянию на	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчеты с бюджетом	7 090	45 798	8 459
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчёты с покупателями	-	-	-
Проценты по депозиту (Банк ВТБ(ПАО))	1 932	2 932	689
ИТОГО:	9 022	48 730	9 148

Сомнительной и просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

На 31.12.2024 г. вся дебиторская задолженность является текущей.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

по состоянию на	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
расчетный счет	1 730	1 149	1 142
депозитный счет	413 000	618 500	620 000
касса	-	-	-
ИТОГО:	414 730	619 649	621 142

Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. в соответствии с Уставом составляет 81 010 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 928 500 тыс. руб. (взнос в имущество участника).

4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Чистые активы.

В отчетном периоде нераспределенная прибыль Общества составила 7 489 тыс. руб.

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

Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. составили 1 016 999 тыс. руб.

В 2023 году нераспределенная прибыль Общества составила 254 791 тыс. руб.

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

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составили 1 264 301 тыс. руб.

4.8. Кредиты и займы

На 31.12.2024 г. у Общества кредитные и заемные средства отсутствуют.

На 31.12.2023 г. у Общества кредитные и заемные средства отсутствуют.

4.9. Кредиторская задолженность

по состоянию на	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчёты с поставщиками	8	30	2
Расчеты с покупателями (авансы полученные)	-	-	220 002
НДФЛ	-	12	16
НДС	3	1	-
Налог на прибыль	580	-	14 428
Земельный налог	15 543	13 611	14 629
Платежи по страховым взносам	60	2	-
Заработная плата	-	79	-
ИТОГО:	16 194	13 735	249 077

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

4.10. Доходы

В отчетном периоде основным видом деятельности Общества являлась сдача в аренду земельных участков. Структура видов доходов:

Наименование	2024 год	2023 год
Услуги по сдаче в аренду земельных участков	135	140
ИТОГО:	135	140

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Действующие объекты учета аренды Общества классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

4.11. Расходы

Расшифровка расходов приведена ниже:

Наименование	2024 год	2023 год
Аренда офиса	50	55
Аудиторские услуги	110	100
Взносы ФСС НС м ПЗ	28	26

Земельный налог	62 170	59 405
Консультационные услуги	36	3 180
Расходы на услуги связи	15	8
Настройка и подключение ККТ	5	4
Страховые взносы	707	664
Оплата труда	2 122	2 092
Оценочные обязательства по оплате отпусков	232	122
Офисные расходы	5	11
Посреднические услуги	-	180
Услуги оценки	710	633
Почтовые и курьерские расходы	-	6
Юридические расходы	2	2
Прочие расходы	5	2
Материальные расходы	-	183
ИТОГО:	66 192	66 673

4.12. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов:

Наименование	2024 год	2023 год
Прочие доходы (возмещение госпошлины)	-	14
Проценты к получению (депозит)	75 152	43 028
Доходы от реализации земельных участков	-	387 559
Оценочные обязательства по оплате отпусков	84	-
ИТОГО:	75 236	430 601

Расшифровка прочих расходов:

Наименование	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с реализацией земельных участков	-	44 310
Убыток прошлых лет	-	1 146
Расходы по оплате банковских услуг	32	32
Госпошлина	40	20
Прочие расходы	170	42
Оценочные обязательства по оплате отпусков	-	122
ИТОГО:	242	45 672

5. Финансовые результаты.

В отчётном периоде Общество получило прибыль до налогообложения в размере 8 937 тыс. руб., Налог на прибыль составил 1 803 тыс. руб. Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 7 164 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе за 2024 г. отражены следующие показатели:

- по строке 1180 отражена сумма ОНА – 69 тыс. руб.;
- по строке 1370 отражена нераспределенная прибыль – 7 489 тыс. руб.

В 2023 г. Общество получило прибыль до налогообложения в размере 318 396 тыс. руб., которая для расчета налога на прибыль уменьшена за счет убытка, полученного в 2020 году на сумму 72 140 тыс. руб. В результате чего налогооблагаемая база по налогу на прибыль

составила 247 787 тыс. руб. Налог на прибыль составил 49 437 тыс. руб. Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 254 467 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе за 2023 г. отражены следующие показатели:

- по строке 1180 отражена сумма ОНА – 40 тыс. руб.;
- по строке 1370 отражена нераспределенная прибыль – 254 791 тыс. руб.

Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Условный расход по налогу на прибыль	9 676	70 875
Условный доход по налогу на прибыль	(7 889)	(7 192)
Постоянный налоговый расход (доход)	1	254
Отложенный налоговый актив	15	(14 548)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	1 803	49 437

Отложенные налоговые активы и обязательства:

Отложенный налоговый актив:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расходы будущих периодов	-	-	14 548
Оценочные обязательства и резервы	69	40	--
Итого:	69	40	14 548

Отложенные налоговые обязательства:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Оценочные обязательства и резервы	-	-	8
Итого:	-	-	8

6. Оценочные обязательства и резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительным долгам
- под обесценение финансовых вложений
- по предстоящим расходам на отпуска

По состоянию на 31.12.2024 г. на балансе Общества отсутствуют оценочные обязательства и резервы:

- Резерв под обесценение финансовых вложений ввиду отсутствия финансовых вложений;
- Резерв по сомнительным долгам ввиду отсутствия сомнительных долгов в отчетном периоде;

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе Общества отсутствуют оценочные обязательства и резервы:

- Резерв под обесценение финансовых вложений ввиду отсутствия финансовых вложений;
- Резерв по сомнительным долгам ввиду отсутствия сомнительных долгов в отчетном периоде;

Оценочное обязательство по ежегодным отпускам:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Резерв на оплату ежегодных отпусков	242	184	30
Резерв на оплату страховых взносов	75	58	9

Итого:	317	242	39
--------	-----	-----	----

7. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон за 2023 - 2024 годы:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Степень влияния	Доля участия в УК, %	Вид операции	Объем операций со связанными сторонами 2023 год	Объем операций со связанными сторонами 2024 год
1	ООО ВТБ Управление активами Д.У. ЗПИКФ «Экселэнд»	Участник Общества, право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	100	Выплата единственному участнику из чистой прибыли согласно решению единственного участника	40 000	254 467
2.	Генеральный директор Басова Анастасия Юрьевна ИНН 771308176330	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа	нет	Вознаграждение (оплата труда) Страховые взносы НДФЛ	843 263 109	834 254 108

Дивиденды в 2024 г. за 2023 год выплачены в сумме 254 467 тыс. руб. по решению №2604-2024Ш единственного участника от 26.04.2024 г.

Дивиденды в 2023 г. за 2022 год выплачены в сумме 40 000 тыс. руб. по решению №2704-2023 единственного участника от 27.04.2023 г.

8. Раскрытие информации о бенефициаре

100% долей уставного капитала ООО «ШАВРОН» входят в состав активов ЗАКРЫТОГО ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО КОМБИНИРОВАННОГО ФОНДА «ЭКСЕЛЭНД» (далее - Фонд). Владелец 100% инвестиционных паев Фонда является Банк ВТБ (ПАО) (далее - Банк).

В соответствии со сведениями, полученными ООО «ШАВРОН» от Банка, лицом, под контролем которого находится Банк является Российская Федерация, в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) и Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) и ГК «АСВ» с долей более 87 %. Физических лиц, владеющих 5 процентами и более в уставном капитале, у Банка не имеется.

На основании п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон) обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона, не распространяется на Банк в связи с тем, что Банк является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Руководство Фондом и полномочия единственного участника ООО «ШАВРОН» осуществляется доверительным управляющим (Д.У.) Фонда - Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ», ОГРН 1027739072613, ИНН 7705394773).

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» является АО «БМ-Банк» (доля – 100%). Основным акционером АО «БМ-Банк» с долей участия 99,74% является Банк ВТБ (ПАО).

На основании изложенного, бенефициарных владельцев в смысле определения Федерального закона, под которыми понимаются физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом, либо имеют возможность контролировать действия Общества не имеется.

9. Прекращаемая деятельность

Уполномоченным органом Общества решения о прекращении деятельности или части деятельности Общества на дату формирования бухгалтерской отчетности не принималось.

Общество в течение 12 месяцев не планирует прекращать деятельность.

Программа о реорганизации Общества в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц также не разрабатывалась.

10. Информация по сегментам.

Сегменты в проверяемом периоде отсутствуют.

11. Существенные события после отчетной даты с 31.12.2024 г. по дату составления данных пояснений:

- 10.03.2025 Решением единственного участника №0603-2025/Ш с 11.03.2025 избрана генеральным директором ООО «ШАВРОН» Басова Анастасия Юрьевна, а также установлен размер вознаграждения и денежных надбавок генеральному директору ООО «ШАВРОН».

- 12.03.2025 заключены договоры купли-продажи с ИП Чичерюкиной Н.Э. в отношении земельного участка с КН 50:28:0090240:6 (№ Ш-21/02/25-Л1) и земельного участка с кадастровым номером 50:28:0090312:14 (№ Ш-21/02/25-Л2). Цена по договору купли-продажи № Ш-21/02/25-Л1 составила 3 175 700 (Три миллиона сто семьдесят пять тысяч семьсот) рублей 00 копеек, НДС не облагается согласно пп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ. Цена по договору купли-продажи № Ш-21/02/25-Л2 составила 3 324 200 (Три миллиона триста двадцать четыре тысячи двести) рублей 00 копеек, НДС не облагается согласно пп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ. Денежные средства по договорам купли-продажи получены ООО «ШАВРОН» в полном объеме. Акты приема-передачи земельных участков подписаны 18.03.2025 г. Планируется подача документов в Росреестр на регистрацию перехода права собственности.

12. Влияние специальной операции на текущую деятельность:

В период ограничений, связанных с новой коронавирусной инфекцией, Общество не приостанавливало свою операционную деятельность, не допускало существенного нарушения договоров, которое могло бы привести к штрафным санкциям, не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты. Своевременно оплачивались налоги. Согласно действующему законодательству, своевременно были приняты все меры по охране труда, обеспечена возможность дистанционной работы.

Начиная с февраля 2022 года, после начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, что вероятно будет иметь общее отрицательное

влияние на экономику страны.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, нестабильности финансовых рынков, а также повысили уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России. В отчетном году эта тенденция сохраняется.

Общество не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

А.Ю. Басова

Главный бухгалтер

В.В. Порошина

«04» апреля 2025 г.