АО «Оптима»

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

	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Оптима» за 2024 год. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Оптима", далее Общество, за 2024 год, которая составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя №УП/12 от 29.12.2021г. (в редакции от 29.12.2022г.). Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб. Числовые показатели пояснений: в тыс.руб. Содержание пояснений и детализация показателей по статьям БО, определяется Обществом самостоятельно с учетом установленного в учетной политике критерия существенности и требований РСБУ. Раскрытию подлежат существенные статьи отчетности, а также статьи, которые в соответствии с нормами РСБУ подлежат раскрытию независимо от принципа существенности. Раскрытие информации в настоящих пояснениях осуществляется в соответствии с правилами РСБУ. Табличные формы пояснений, рекомендованные Минфином РФ согласно приложению №3 к Приказу № 66н, не применяются. В графе «пояснения» Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах указывается номер соответствующего раздела настоящих пояснений.
ПБУ 4/99 П. 31	**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
	АО «Оптима» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 2108.2007 года за ГРН 1077759277023. Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ. Юридический адрес Общества (место нахождения): 115114, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, УЛ ЛЕТНИКОВСКАЯ, Д. 10, СТР. 1, ПОМЕЩ. IV, КОМ. 20А
	Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
	Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 2 человека, в 2023 году - 2 человека, в 2022 году-2 человека. Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.
	Статус Общества в 2024 году. Общество не внесено в реестр субъектов среднего предпринимательства в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" в силу того, единственным акционером Общества является юридическое лицо-резидент республики Кипр, владеющий суммарно 100% акций АО «Оптима» и его соответствие статусу СМП по законодательству РФ не подтверждено.
	Органы управления Общества.

	Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, единоличный исполнительный орган в лице генерального директора. В соответствии с п.4.1.2. Устава Общества- функции Совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров. **Акционеры Общества. Уставный капитал Общества.** Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей и состоит из 100 штук акций номиналом 100 рублей каждая. Все акции полностью оплачены. Вид ценной бумаги – акции обыкновенные, именные, привилегированных акций Общество не имеет. Форма ценных бумаг - бездокументарная. Единственный акционер на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов - Лионхолд Лимитед (LIONHOLD LIMITED). Держателем реестра акционеров Общества является Акционерное общество "НРК Р.О.С.Т.". Лицензия на право осуществления деятельности по ведению реестра 045-13976-000001 от 03.12.2002, выданная ФСФР РФ без ограничения срока действия. Полное наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.». Место нахождения и почтовый адрес:107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX. Акции Общества не котируются на организованном рынке ценных бумаг. **Единоличный исполнительный орган Общества** Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. В 2024, 2023 и 2022 годах генеральным директором Общества являлся Протопопов Роман Сергеевич (основание - Решение единственного акционера Акционерного Общества «Оптима»). **Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества.** В соответствии с п.4.1.3 Устава ревизионная комиссия отсутствует. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества считается осуществленным аудиторской организацией, проводящей обязательный аудит бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и МСА. **Информация о независимом аудиторе.** Независимым аудитором бухгалтерской отчетности за 2024 год является ООО «Капитал Аудит», запись в реестре аудиторских организаций СРО НП «ААС» от 15.11.2016 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) №11606057572. Адрес: 170034, г. Тверь, пр-т Чайковского, 9, тел. (4822) 75-12-74
ПБУ 1/2008 п.18	**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
	Основа составления отчётности.
	Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы оценочные резервы.
	В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, прочие активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Авансы, выданные поставщикам и полученные от Заказчиков, уменьшаются на суммы НДС, исчисленных с этих авансов и отраженных в виде сальдо по счетам 76-ВА «НДС с авансов выданных» и 76-АВ «НДС с авансов полученных», соответственно.
	Существенность для раскрытия информации и детализации статей в бухгалтерской отчетности.

	Для раскрытия информации (детализации статей) в бухгалтерской отчетности: показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях считаются существенными, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности. Для определения существенности информации устанавливаются следующие количественные критерии: - для Бухгалтерского баланса и пояснений к нему существенной признается сумма, отношение которой к соответствующей статье баланса (валюте баланса- если речь идет о статье баланса) за отчетный год составляет не менее 10%; - для Отчета о финансовых результатах и пояснений к нему (в т.ч. для детализации доходов и относящихся к ним расходов) существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 10%; - для показателей Отчета об изменении капитала и Отчета о движении денежных средств существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих статей за отчетный год составляет не менее 10%.
	Существенность для исправления ошибок и отражения последствий изменения учетной политики. Для исправления ошибок и для ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики: величина исправления/изменения показателя признается существенной, если она в отдельности или в общей совокупности за один и тот же отчетный период составит сумму по определенной статье баланса, отношение которой к общему к валюте баланса составляет не менее 10%. В отношении ошибки по статьям ОФР существенной признается ошибка, составляющая 10% от соответствующей статьи ОФР.
ФСБУ 6/2020 п. 4,5,8,9,12,14,27,33,37,38	*Основные средства*
	К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке. Затраты на приобретение, создание объектов, соответствующих условиям признания их в качестве основных средств и стоимостью не более 800 тыс. руб. (включительно) за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. После признания объект основных средств, включая объекты инвестиционной недвижимости, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка производиться не будет.
	Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством после 1 января 2002 г. производится по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее — Классификация), используется в качестве дополнительного источника информации о сроках полезного использования. В отношении всех объектов применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем его выбытия. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. В рамках амортизационных групп Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ФСБУ 6/2020 и ПБУ 21/2008. Срок полезного использования объектов, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у предыдущего собственника. Установленные для объекта ОС элементы амортизации являются оценочным значением и в обязательном порядке, в конце года и(или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации, проверяются на соответствие условиям

<table>
<tr><td></td><td>использования этого объекта, чтобы определить, не возникла ли необходимость в их изменении (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).
Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. п. 2, 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н). Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694).</td></tr>
<tr><td></td><td>Не относятся к объектам основных средств, объекты, не связанные с хозяйственной деятельностью Общества.
Амортизация не начисляется на ликвидационную стоимость ОС.</td></tr>
<tr><td></td><td>Сроки полезного использования объектов составляют:
<table>
<tr><th>Группа основных средств</th><th>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</th></tr>
<tr><td>Здания</td><td>47-55 лет</td></tr>
<tr><td>Дизельная электростанция</td><td>20 лет</td></tr>
<tr><td>Транспортные средства</td><td>5 лет</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td></td><td>Проверка ОС на обесценение производится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".</td></tr>
<tr><td></td><td>Объекты основных средств, приобретенные и законченные строительством до 1 января 2002 года, отсутствуют.
Начиная с отчетности за 2021 год, долгосрочные активы, предназначенные к продаже, переквалифицируются и представляются в балансе в качестве оборотных активов в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности.
На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов такие объекты отсутствуют.</td></tr>
<tr><td>ФСБУ 26/2020 п.5,9</td><td><u>Незавершенные капитальные вложения</u></td></tr>
<tr><td></td><td>Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.</td></tr>
<tr><td>ФСБУ 25/2018</td><td><u>Учет Аренды</u></td></tr>
<tr><td></td><td>При получении имущества в аренду Общество 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, срок полезного использования равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. п. п. 10, 13,17, 18 ФСБУ 25/2018).
Величина обязательства по аренде отражается по приведенной стоимости арендных платежей, которая равна номинальной сумме будущих платежей с учетом ежемесячно начисляемых процентов на остаток обязательств (по ставке, по которой бы Общество может получить заем на сопоставимый срок) и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
По пролонгируемым краткосрочным договорам или договорам с неопределенным сроком срок полезного использования определяется исходя из фактического срока аренды до 31.12.2021 года, но не более 5 лет.
Арендные платежи по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора.
По долгосрочным договорам аренды, заканчивающимся до 01.01.2023 года, ППА не формируется (п.51 ФСБУ 25/2018).
При формировании ППА или при пересмотре оценок ППА в связи с изменением сроков аренды, стоимости аренды и банковских процентов, Общество, руководствуясь принципом рациональности, предусмотренным п. 6, п.7.4 ПБУ 1/2008 Учетная политика, не применяет ФСБУ 25/2018 в</td></tr>
</table>

	случае, если данная информация не является существенной и от ее наличия, отсутствия или способа отражения в бухгалтерской отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей этой отчетности. В соответствии с п.2.7.1 настоящей БУП, существенной признается информация, отношение которой к соответствующей статье баланса (валюте баланса- если речь идет о статье баланса) за отчетный год составляет не менее 10%.
ФСБУ 25/2018 п.10,13,14, 17,18, 49,51	<u>Финансовые вложения</u>
	Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их среднедневной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.(п.21 ПБУ 19/02.) При выбытии таких активов они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета фин.вложений. (п.26 ПБУ 19/02). Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.
	Беспроцентные займы, выданные Обществом, перечисления паевых и учредительных взносов для участия(членстве) в некоммерческих организациях не являются финансовыми вложениями, поскольку не могут приносить доход в будущем (п.2 ПБУ 19/02).
ФСБУ 5/2019, п.2,3,9,30, 31,36, 39	*<u>Запасы</u>*
	К запасам относятся активы, сроком использования не более 12 месяцев. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, материалы, относящиеся к представительским расходам и расходам на рекламу.
	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В общем случае в фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования этих запасов

	Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки. При методе взвешенной оценки средняя стоимость запасов определяется один раз в конце месяца. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В конце года, при наличии признаков обесценения, создается оценочный резерв.
ПБУ 9/99, п.2,5,12,17 ,18	*<u>Доходы</u>*
	Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие доходы. В составе доходов от обычных видов деятельности признаются: - реализация товаров, (работ) услуг, - сдача имущества в аренду. К прочим доходам относятся доходы в виде: - курсовых разниц; - отклонения курсов продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса; - штрафы, пени, неустойки, причитающиеся к получению за нарушение условий хоз договоров; - премий (бонусов) поставщиков, без изменения стоимости услуг (п.2.1 ст.154); - прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году; - процентов к получению; - списания безнадежной кредиторской задолженности; - прочих доходов, включая восстановление оценочных резервов и резервов под оценочные обязательства.
	Порядок признания выручки организации. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: – организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; – сумма выручки может быть определена; – имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива – право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); – расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в составе доходов от обычных видов деятельности при одновременном выполнении следующих условий:

	– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; – сумма выручки может быть определена; – имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
ПБУ 10/99 п.9,16,19,20	*Расходы*
	Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: - расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; - сумма расхода может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Расходы списываются в себестоимость продаж (счет 90-2) в периоде, когда на их основе формируется доход. Если доход не сформирован, указанные расходы отражаются в учете как затраты незавершенного производства (НЗП). Общехозяйственные и коммерческие расходы не обособляются. К прочим расходам относятся расходы в виде: • расходов, связанных с реализацией имущества, в том числе основных средств, имущественных прав; • комиссии банка (за обслуживание, валютный контроль, за выдачу банковской гарантии, за конвертацию, за переводы, за эквайринг; • убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году; • курсовых разниц; • расходов, связанных с куплей- продажи валюты; • отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса; • расходов, связанных с благотворительностью; • процентов к уплате; • корпоративных расходов, не принимаемых в целях налогообложения прибыли • штрафы, пени, неустойки, причитающиеся заказчику за нарушение условий хозяйственных договоров • списания безнадежной дебиторской задолженности; • премий (бонусов), представленных покупателям и заказчикам в рамках договора возмездного оказания услуг, не предусматривающих уменьшение стоимости услуг и(или) оказание иных услуг; • прочих расходов, включая начисленные оценочные резервы, а так же резервов под оценочные обязательства; • НДС, не принимаемого к вычету.
ПБУ 23/2011	*Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков*

п.9,16,17,23	
	В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (депозиты сроком исполнения менее 31 дня), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Депозиты, размещенные на срок от 31 до 90 дней включительно, отражаются в расходной части раздела "Денежные потоки от текущих операций" в качестве платежа в связи с приобретением финансовых вложений. Если перечисление денежных средств в депозитный вклад и его погашение имели место в одном отчетном периоде, то денежные потоки от этих операций при составлении Отчета о движении денежных средств сворачиваются Депозиты, размещенные на срок более 90 дней, отражаются в расходной части раздела "Денежные потоки от инвестиционных операций" в качестве платежа в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам. Если депозиты размещены на срок более 180 дней то они отражаются в расходной части раздела "Денежные потоки от инвестиционных операций" по строке 4223 "в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам" В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает прочие эквиваленты денежных средств в состав денежных средств. Если лизинговая операция рассматривается как финансовый лизинг (для аренды ОС на длительный срок с возможностью выкупа), то платежи по лизингу отражаются в разделе инвестиционной или финансовой деятельности в зависимости от того, как именно организация рассматривает эту операцию. Платежи по лизингу указываются в отчёте о движении денежных средств как возврат привлеченного финансирования в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» (пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», пп. «е» п. 17 МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств», п. 11 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»). Указанный порядок применятся ко всей сумме лизингового платежа.
	Свернутое отражение денежных потоков.
	Денежные потоки в отчете о движении денежных средств не включают в себя суммы косвенных налогов и денежных потоков принципалов (комитентов).
	Денежные потоки должны отражаться в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях: - когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата; - когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.
	Учет расходов будущих периодов
	Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».
ПБУ 15/2008 п.7,8,17	*Кредиты и займы полученные*
	Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

	Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей. Общество не производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо не связанным с финансированием инвестиционной деятельности, для включения в стоимость инвестиционного актива. Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств и исчисленных, но не погашенных процентов.
ПБУ 4/99 п.19	В балансе задолженность по кредитам (займам) отражается в составе краткосрочной, когда по условиям договора до возврата суммы долга на отчетную дату остается менее 12 месяцев. Долгосрочная задолженность по кредитам (займам) отражается в составе долгосрочных обязательств, когда по условиям договора до возврата суммы долга на отчетную дату остается более 12 месяцев.
ПБУ 8/2010, п.5	*Оценочные обязательства. Оценочные резервы.*
	Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства при соблюдении условий, предусмотренных п.5 ПБУ 8/2010, в том числе: ■ по оплате отпусков; ■ прочие оценочные обязательства Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы, увеличенных на тариф страховых взносов. Прочие Оценочные обязательства формируются и признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах в зависимости от их экономической сущности, вероятности возникновения и существенности. Резерв по сомнительным долгам: создается по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги, прочих сомнительных дебиторов. Сомнительной считается задолженность, не являющаяся безнадежной, но срок исполнения обязательств по которой, предусмотренный договором, истек и по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты задолженности. Резерв сомнительных долгов формируется в зависимости от числа дней просрочки оплаты: - более 360 дней: на всю сумму задолженности; - менее 360 дней: резерв не формируется. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом величины созданного резерва. *Резерв под обесценение финансовых вложений*: создается на 31 декабря отчетного периода на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль
	В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Величина текущего налога на прибыль (строка 2411 ОФР) определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом она должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Показатель строки 2411 ОФР определяется исходя из показателей: условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (отражаемого обособленно по счету 99), скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль

	(изменение за отчетный период). Расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 ОФР) определяется как сумма текущего налога на прибыль (строка 2411 ОФР) и отложенного налога на прибыль (строка 2412 ОФР). Отложенный налог на прибыль за отчетный период (строка 2412 ОФР) определяется как сумма разниц между остатками по счету 09 "Отложенные налоговые активы" на отчетную дату отчетного года и на 31 декабря предыдущего года и между остатками по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на отчетную дату отчетного года. Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или обязательства, по которому они были начислены, списываются на счет 99 в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена/увеличена, соответственно, налогооблагаемая прибыль как текущего, так и последующих отчетных периодов. Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса, соответственно. <u>Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с повышением налоговой ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года.</u> Возникшие разницы в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ввиду изменения с 01.01.2025 года ставки налога на прибыль относятся на счет 99 "Прибыли и убытки" (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02). В бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 г. Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом их пересчета. В отчет о финансовых результатах за 2024 год для корректировки отложенного налога Общество использует строку 2412 «Отложенный налог на прибыль», которая будет содержать обновленную ставку.
	3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД
ПБУ 1/2008 п.14, 16,21.	<u>Изменения учетной политики на 2024 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.</u> Общество не вносило изменения в учетную политику на 2024 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» – у Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годы отсутствуют НМА. Положения ФСБУ 14/2022 будут применяться перспективно. Общество не применяет досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
ПБУ 1/2008 п.21 ПБУ 1/2008 п.16.	<u>Изменения учетной политики на 2024 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.</u> Общество не вносило изменения в учетную политику на 2024 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета и изменением норм налогового законодательства.
ПБУ 1/2008 п.25	**4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД**
ПБУ 1/2008 п.21 ПБУ 1/2008 п.16	<u>Изменения учетной политики на 2025 год связаны с вступлением в силу новых ФСБУ</u>. С 01.01.2025 года вступает в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и применяется с отчетности за 2025 год. С 01.04.2025 года вступает в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - Общество досрочно его не применяет. Данные изменения не оказывают влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год и не требуют отражения переходных положений.
	5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК И ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ. КОРРЕКТИРОВКИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

ПБУ 1/2008 п.21
ПБУ 22/2010 п.15; п.16; п.3 и п.8

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в общей совокупности за один и тот же отчетный период составит сумму по определенной статье бухгалтерского баланса по отношению к валюте баланса не менее 10%. В отношении ошибки по статьям отчета о финансовых результатах (ОФР) существенной признается ошибка, составляющая 10% от соответствующей статьи ОФР.

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год является исправленной бухгалтерской отчетностью (К-1) и заменяет бухгалтерскую отчетность, первоначально подписанную руководителем Общества 26.03.2025 года. Результаты деятельности Общества за 2024 год и бухгалтерская отчетность за 2024 год общим собранием акционеров (единственным акционером) на момент перевыпуска бухгалтерской отчетности за 2024 год не утверждены.

Основания составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Были выявлены существенные ошибки отчетного года (2024 г.) после представления пользователям бухгалтерской отчетности за этот год, но до ее утверждения общим собранием акционеров (единственным акционером). Ошибки связаны с представлением и раскрытием информации в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 года.

Руководствуясь требованиями п.6,7,8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» было принято решение о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность за 2024 год в связи с существенными ошибками в представлении и раскрытии информации в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г.:

Пересмотренные строки БО	Исправленная отчетность на 31.12.2024г	Первоначальная отчетность на 31.12.2024г
Стр.1150 ББ «Основные средства» Стр.1160 ББ «Доходные вложения в материальные ценности» *(часть ОС ошибочно были выделены в доходные вложения в МЦ)*	32 074 376 733	14 049 394 757
Стр. 1410 ББ «Заемные средства» (долгосрочные) Стр.1510 ББ «Заемные средства» (краткосрочные) Стр.1400 ББ Итого по разделу IV «Долгосрочные обязательства» Стр.1500 ББ Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства» *(Обязательства по займам были неверно представлены исходя из сроков погашения)*	285 937 337 241 324 765 364 587	79 545 543 633 118 373 570 979
Стр. 2330 ОФР «Проценты к уплате» Стр. 2350 ОФР «Прочие расходы» (*Часть процентов к уплате ошибочно была отражена в прочих расходах)*	(52 358) (30 150)	(48 190) (34 318)

Величина капитала на 31 декабря 2024 года по стр.3300 ОИК (1 раздел) и чистые активы на 31 декабря 2024 года (раздел 3 ОИК)	63 531	65 606

Также были устранены ошибки при раскрытии информации о денежных потоках Общества за 2024 год в ОДДС:

Наименование показателя	Строка	Исправленная отчетность за 2024 год	Первоначальная отчетность за 2024 год
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	124 843	145 278
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	113 619	103 311
от продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерней компании		-	38 032
прочие поступления	4119	11 224	3 935
Платежи - всего	4120	(51 994)	(63 208)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 348)	(6 567)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 853)	(4 821)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 544)	(3 497)
прочие платежи	4129	(39 249)	(48 323)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	72 849	82 070
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - всего	4210	89 250	86 807
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	22 133	22 307
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 617	-
Платежи - всего		(396 810)	(396 310)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(396 810)	(396 310)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(307 560)	(309 503)

Денежные потоки от финансовых операций Поступления - всего	4310	333 320	333 320
получение кредитов и займов получение займов от дочерних компаний	4311	59 875 273 445	- 333 320
Платежи - всего	4320	(98 765)	(106 043)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(87 487)	(106 043)
прочие платежи	4329	(11 278)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	234 555	227 277

Исправленная бухгалтерская отчетность будет предоставлена во все адреса, в которые была предоставлена первоначальная бухгалтерская отчетность за 2024 год.

Отражение последствий изменения учетной политики.

Для ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики существенной признается величина изменения показателя, если она в отдельности или в общей совокупности за один и тот же отчетный период составит сумму по определенной статье бухгалтерского баланса по отношению к валюте баланса не менее 10%. В отношении величины изменения по статьям отчета о финансовых результатах (ОФР) существенной признается величина, составляющая 10% от соответствующей статьи ОФР.

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей в связи с изменением учетной политики на 2024 год – изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

6. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Стр.1150 ББ, 1160 ББ

6.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АРЕНДОЙ (ППА). ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и о движении в течение отчетного периода отдельных групп основных средств, информация о движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации по основным группам ОС представлено ниже (в тыс.руб.):

Группа ОС	На 31.12.2024г.			Движение за 2024г		На 31.12.2023г			Движение за 2023г		На 31.12.2022г.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Поступление	Начисление амортизации (износа)	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Поступление	Начисление амортизации (износа)	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего:	**42 067**	**(9 993)**	**32 074**	**22 071**	**(7 624)**	**19 995**	**(2 368)**	**17 627**	**17 187**	**(1 572)**	**2 808**	**(796)**	**2 012**

Транспортные средства	39 259	(8 916)	30 343	22 071	(7 484)	17 187	(1 432)	15 755	17 187	(1 432)	-	-	-
Сооружения	2 808	(1 076)	1 732	-	(140)	2 808	(936)	1 872	-	(140)	2 808	(796)	2 012
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего:	**455 903**	**(79 170)**	**376 733**	**-**	**(9 299)**	**455 903**	**(69 871)**	**386 032**	**-**	**(9 299)**	**455 903**	**(60 571)**	**395 332**
Здания	455 903	(79 170)	376 733	-	(9 299)	455 903	(69 871)	386 032	-	(9 299)	455 903	(60 571)	395 332
Итого ОС	**497 969**	**(89 162)**	**408 806**	**22 071**	**(16 923)**	**475 898**	**(72 239)**	**403 659**	**17 187**	**(10 871)**	**458 711**	**(61 367)**	**397 343**

Все объекты, за исключением транспортных средств, относятся к инвестиционной недвижимости.
Не амортизируемые или полностью самортизированные объекты основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют.
Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.
На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов объекты ОС, которые были переквалифицированы в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода объектов ППА (лизинг), представлена ниже (в тыс. руб.):

Объекты ППА	На 31.12.2023г.			Движение за отчетный период					На 31.12.2024г.		
	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Балансовая стоимость	Заключение новых договоров	Выбытие ППА – перевод в ОС	Изменение условий договора (увеличение)	Начислено амортизации	Списано амортизации	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Балансовая стоимость
Автомобиль Toyota Land Cruiser 300 (дог 2023)	17 187	(1 432)	15 755	-	-	-	(3 437)	-	17 187	(4 870)	12 317
Автомобиль Toyota LAND CRUISER 300 (дог 2024)	-	-	-	22 071	-	-	(4 046)	-	22 071	(4 046)	18 025
Итого ППА	**17 187**	**(1 432)**	**15 755**	**22 071**	**-**	**-**	**(7 484)**	**-**	**39 259**	**(8 916)**	**30 343**

Организация в январе 2024 года по договору лизинга с ООО "КАРКАДЕ" получила в пользование объект аренды автомобиль «Автомобиль Toyota LAND CRUISER 300», с переходом права собственности арендатору. Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.
Фактическая стоимость и обязательства по аренде в 2024 году не пересматривались.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов проведена проверка элементов амортизации (СПИ, способ амортизации, ликвидационная стоимость), на предмет необходимости их уточнений. В результате проверки установлено, что необходимость корректировки элементов амортизации ОС отсутствует.
На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов проведена проверка основных средств под обесценение. В результате проверки признаков обесценения не выявлено.

На 31.12.2024 года Общество арендует нежилые помещения для ведения основной уставной деятельности по адресу: г.Москва, ул. Летниковская, д.10, стр.1, ком.№20а на неопределенный срок. Арендодатель- РРГ «Проперти Менеджмент».

Сумма арендных платежей, напрямую отнесенных на затраты в 2024 году по договору с РРГ «Проперти Менеджмент», составила 240,0 тыс.руб. Переменные платежи (коммунальные услуги) включены в состав арендных платежей.

В отношении данного договора Общество не признает ППА и обязательство по аренде в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб) и п.12 ФСБУ 25/2018: договором аренды не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и выкуп арендатором предмета аренды, а также не предполагается предоставлять предмет аренды в субаренду.

Предполагаемые расходы и будущие арендные платежи, относящихся к данному договору аренды, на 2025 год составляют 240,0 тыс. руб.

Два объекта недвижимости- здание спортивно-развлекательного центра "Гребной клуб", ФГ-001156, площадью 5 499,2 м2, кадастровый номер 39:15:140201:36 и здание гостиницы ФГ-001156 площадью 6 165,90 м2, кадастровый номер 39:15:140201:364, были заложены в SBI банку по кредитным обязательствам ООО «Кайзерхоф», общая залоговая стоимость имущества 465 000,0 тыс. рублей. Согласно условиям договора – срок залога до 30.12.2026 года. Фактически имущество возвращено из залога 02.01.2024 года.

Указанные объекты основных средств были вновь заложены по договору залога №5329/Р-ЗН/23 от 13.05.2024г. банку ПАО «Совкомбанк» по кредитным обязательствам ООО «Кайзерхоф» и АО «Каприто», общая залоговая стоимость имущества 622 232,2 тыс. рублей. Согласно условиям договора срок залога до даты полного исполнения ООО «Кайзерхоф» и АО «Каприто» кредитных обязательств (максимальный срок до 30.12.2032г.).

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов авансы (предварительная оплата) в счет оплаты приобретения объектов основных средств отсутствуют.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов основные средства, пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.

Стр.1210 ББ

6.2. ЗАПАСЫ

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов и движение запасов за 2024 и 2023 годы по видам в разрезе фактической себестоимости представлено следующим образом (в тыс. руб.):

Номенклатура, счет	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2022
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
10.01, Сырье и материалы	0	0	0	0	2	6 002	6 000

В отношении запасов на 31 декабря 2022 года проведена проверка под обесценение. В результате проверки, признаков обесценения запасов не выявлено. Существование запасов подтверждено инвентаризацией.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Стр.1170 ББ, 1240 ББ

6.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений отражены долгосрочные и краткосрочные процентные договоры займа и акции, которые в отчетности на отчетную и сравнительные даты представлены следующим образом (в тыс. руб.):

	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г

	1240 ББ	1170 ББ	1240 ББ	1170 ББ	1240 ББ	1170 ББ
Процентные займы выданные, в т.ч.:	303 381	-	1 482	20 773	15 514	-
связанной стороне	155 470	-	-	-	-	-
прочие	147 911	-	1 482	20 773	15 514	-
Акции (доли в УК других организаций)	-	241 226	-	248 341	-	248 341
Резерв под обесценение ФВ	-	(7 115)	-	(7 115)	-	-
Итого	**303 381**	**241 226**	**1 482**	**261 999**	**15 514**	**248 341**

В 2024 году займы выдавались под проценты в интервале от 16,5% до 20%. Доходы по займам выданным, включенные в прочие доходы, в 2024 году составили 26 521 тыс. рублей, в 2023 году – 3 397 тыс. рублей. Просроченная задолженность по процентному доходу отсутствует.

С 2014 года Общество владеет акциями:
-30 000 шт. акций в ЗАО «Каприто» на сумму 241 226 030,81 рублей
-18 000 шт акций ЗАО ЛОК «Вербилки» на сумму 7 115 457,17 рублей.
Вложения в акции являются долгосрочными финансовыми вложениями.
На 31 декабря 2024 и 2023 годов в связи с наличием признаков, указывающих на условия устойчивого снижения стоимости финансового вложения, сформирован резерв под обесценение финансового вложения в акции АО «ЛОК «Вербилки» в сумме 7 115 тыс. рублей. Соответственно, долгосрочные финансовые вложения в бухгалтерском балансе по строке 1170 отражены за минусом резерва под обесценение.

Обеспечения, по предоставленным займам, включая обеспечения в форме поручения третьих лиц и залоги, отсутствуют.

Стр.1230 ББ

6.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 ББ, представлена следующим образом (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками (в части авансовых платежей, предоплат)	426	838	6 256
Расчеты с покупателями и заказчиками	335	0	5 733
Расчеты по налогам и сборам	0	7 357	0
Расчеты по оплате труда	0	1	15
Расчеты с заемщиками по процентам	23 290	227	1 336
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2 967	650	0
Итого стр.1230 ББ	**27 020**	**9 073**	**13 337**

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствует.
На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов дебиторская задолженность с признаками сомнительной и безнадежной к взысканию отсутствует.
Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 ББ, является краткосрочной (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты) и не связанна с приобретением внеоборотных активов или обеспечением обязательств и сделок.
Задолженность проинвентаризирована, и в основном, подтверждена актами сверки.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Стр.1250 ББ

6.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 ББ, включают по состоянию на 31 декабря (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	10	166	4
Средства на валютных счетах	-	-	-
Переводы в пути (поступления по банковским картам)	-	-	-
Итого денежные средства (строка 1250 ББ)	**10**	**166**	**4**

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые не доступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество не имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства.

Стр.1190 ББ, стр.1260 ББ

6.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Виды активов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие внеоборотные активы (стр.1190 ББ), в т.ч.:	**0**	**980**	**0**
задолженность по процентам причитающимся к получению по выданным долгосрочным займам (срок возврата процентов вместе с возвратом основного долга)	0	980	0
Прочие оборотные активы (стр.1260 ББ), в т.ч.:	**0**	**58**	**54**
расходы на страхование	0	58	54

Стр.1310 ББ, стр.1370 ББ

6.7. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 года и сравнительные даты составило 100 шт. Все акции обыкновенные.

Количество объявленных акций, согласно Уставу 100 шт.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, его материнской компании на 31 декабря 2024 года и сравнительные

даты равна 100,0 руб.
Уставный капитал на 31.12.2024 и сравнительные даты составляет 10 тыс. руб.
Резервный капитал. Отсутствует.
Дивиденды за 2022,2023,2024 гг. не начислялись и не выплачивались.

Нераспределенная прибыль (в тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г
Нераспределенная прибыль	**300 152**	**141 722**	**34 840**

Стр.1410 ББ, стр.1510 ББ

6.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На отчетную и сравнительные даты задолженность по привлеченным кредитам и займам, исходя из сроков возврата по условиям договоров, распределена на долгосрочную и краткосрочную следующим образом (в тыс. руб.):

Заемные средства по срокам возврата	**На 31.12.2024**		**На 31.12.2023**		**На 31.12.2022**	
	1410 ББ	**1510 ББ**	**1410 ББ**	**1510 ББ**	**1410 ББ**	**1510 ББ**
До 1 года (не более 12 месяцев):		**337 241**		**78 828**		**1 101**
кредиты		2 570				
займы		310 418		76 171		1 100
проценты к уплате		24 254		2 657		1
Свыше 1 года (более 12 месяцев):	**285 937**		**426 058**		**632 910**	
кредиты			5 279		7 644	
займы	76 976		230 145		463 025	
проценты к уплате	208 961		190 634		162 241	

Заемные средства привлекались для обеспечения платежеспособности по текущей деятельности Общества.

По условиям договоров, проценты подлежат уплате одновременно с суммой займа.

Операции по привлечению кредитов и займов, расчетов по ним, в том числе по начислению и уплате процентов, производились в соответствии с условиями договоров.

В 2024 году заемные средства привлекались под проценты в интервале от 16,5% до 21,5%.

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам были начислены затраты (проценты) на общую сумму 52 358 и 33 900 тыс. рублей, соответственно, которые учтены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Суммы заемных средств, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным кредитным договорам и договорам займов, отсутствуют.

АО «Оптима» под собственные кредитные обязательства обеспечения в виде залога не выдавало, гарантии или поручительства третьими лицами не выдавались.

стр.1540 ББ

6.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.

Информация об оценочных обязательствах со сроком исполнения менее 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом (в тыс. руб.) – стр.1540 ББ:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2022

	Обязательства по выплате отпусков и страховых взносов на них	583	583	158	0	158	0	158	0	0	

Указанная сумма представляет собой сумму обязательств по выплате очередных отпусков, исчисленную исходя из количества дней неиспользованного каждым сотрудникам отпуска на 31.12.2024 года с учетом обязательств по начислению на эту сумму страховых взносов. Указанные обязательства отражены по строке 1540 ББ.
Оценочных обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют.

На 31.12.2024 года незакрытые иски, претензии или налоговые требования, которые, по мнению юристов, могут привести к дополнительным обязательствам и должны быть отражены и раскрыты в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.
Прочие существенные обязательства, возможные доходы или убытки, которые необходимо отразить или раскрыть в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Условные обязательства

Характер	Оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению
Судебные иски, судебные решения, решения и акты налоговых органов	отсутствуют
Гарантии, поручительства	отсутствуют
Прочие	отсутствуют

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства, по которым по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является не маловероятным, у Общества отсутствуют.

Условные активы

Характер	Оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению
Судебные иски	отсутствуют
Взыскание просроченной задолженности, пеней, предусмотренных договором	отсутствуют
Прочие	отсутствуют

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы, по которым по состоянию на конец отчетного периода поступление экономических выгод является вероятным, у Общества отсутствуют.

Стр.1520 ББ

6.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Суммы кредиторской задолженности по строке 1520 ББ, отражены за минусом НДС с авансов (76АВ).
Вся задолженность является краткосрочной со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.
Задолженность проинвентаризирована, и в основном подтверждена актами сверки.
Кредиторская задолженность, безнадежная ко взысканию, по результатам инвентаризации не выявлена.
Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 ББ, представлена следующим образом (тыс.руб.):

Кредиторская задолженность	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	889	2 839
Авансы полученные от Заказчиков	15 336	7 745	5 277
НДС с авансов полученных	-2 556	-1 293	-880
Расчеты по налогам и сборам	13 198	7 272	9 512
Расчеты по соц страх и обеспечению	106	126	204
Прочая задолженность,	679	342	3
Итого стр.1520 ББ	**26 763**	**15 081**	**16 955**

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Стр.1450 ББ

6.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о прочих обязательствах на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом (в тыс. руб.):

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные обязательства (стр.1450 ББ), в т.ч.:	**26 927**	**14 856**	**0**
Арендные обязательства (Лизинг, ППА)	26 927	14 856	0
Краткосрочные обязательства (стр.1550 ББ)	0	0	0

Стр.2110,2120,2210 ОФР

6.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

ПБУ 9/99 18.1. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

ПБУ 10/99, 21.1. В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

На основании вышеизложенной нормы, показатели выручки и себестоимости продаж, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2024 и 2023 годы, подробно раскрыты в данном разделе пояснений.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, представлена ниже.

Строка 2110 ОФР-Доходы (в тыс. руб.):

Счет	**за 2024 год**			**за 2023 год**		
Номенклатурные группы	**Выручка (Кт 90.01)**	**НДС (Дт 90.03)**	**Доход без НДС**	**Выручка (Кт 90.01)**	**НДС (Дт 90.03)**	**Доход без НДС**
Всего Доходы	**129 406**	**21 359**	**108 047**	**64 491**	**10 732**	**53 759**
Арендная плата	129 406	21 359	108 047	33 492	5 565	27 927
Консультационные услуги	0	0	0	30 999	5 167	25 832

Строка 2120 ОФР – Себестоимость продаж в разрезе номенклатурных групп (в тыс. руб.):

Расходы в разрезе номенклатурных групп	**2024 г**	**2023 г**
Всего расходы:	**(17 002)**	**(12 231)**
Арендная плата	(17 002)	(12 231)

Строка 2220 ОФР - Управленческие расходы Общества за 2024 и 2023 года представлены следующим образом (в тыс.руб.):

Вид расхода:	**2024г**	**2023г**
Аренда земли	(513)	(491)
аренда офиса	(120)	(240)
Аудиторские услуги	(150)	(150)
Вода, канализация	(1 058)	(1 031)
Госпошлины, штрафы	(124)	(3)
Имущественное страхование	(298)	(54)
Имущественные налоги	(8 539)	(8 661)
Консультационные услуги	(150)	(4 256)
Лизинговые платежи	(7 484)	(1 432)
Программное обеспечение	(29)	(4)
Прочие затраты	(81)	(4)
Страхование автомобиля КАСКО	(1 244)	(234)
услуги по маркетингу и рекламе	0	(230)
Услуги по обслуживанию программ	(16)	(7)
Услуги реестродержателя	(143)	-
Итого стр.2220 ОФР	**(19 948)**	**(16 797)**

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом (в тыс. руб.).

В таблице представляется информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат (абз. 12 п. 27 ПБУ 4/99, абз. 2 п. 22 ПБУ 10/99). Перечень элементов затрат, по которым группируются расходы по обычным видам деятельности, приведен в п. 8 ПБУ 10/99. Итоговыми показателями таблицы является сумма расходов организации по обычным видам деятельности, поэтому она раскрывает как показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», так и показатели строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах».

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	8 542	2 689
Расходы на оплату труда	5620	5 885	1 988
Отчисления на социальные нужды	5630	1 650	582
Амортизация	5640	9 440	9 440
Прочие затраты	5650	11 433	14 329
Итого по элементам	5660	36 950	29 028
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	36 950	29 028

Стр.2310, 2320, 2330, 2340, 2350 ОФР

6.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ПБУ 9/99 18.1. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.
ПБУ 10/99, 21.1. В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

На основании вышеизложенной нормы, показатели прочих доходов и расходов, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2024 и 2023 годы, подробно раскрыты в данном разделе Пояснений.
Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Прочие доходы и расходы	**2024 год**	**2023 год**
Прочие доходы-всего	**172 534**	**157 725**
Доходы от участия в других организациях (стр.2310 ОФР)	145 984	146 694
Проценты по договорам займа (стр.2320 ОФР)	26 521	3 397
Прочие доходы (стр.2340 ОФР), в том числе:	29	7 634
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	6 283
- Прочие доходы	29	1 351
Прочие расходы-всего	**(82 508)**	**(74 588)**
Проценты к уплате (стр.2330 ОФР)	(52 358)	(33 900)
Прочие расходы (стр.2350 ОФР), в том числе:	(30 150)	(40 688)
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	(6 000)
- Расходы на услуги банков	(30 006)	(10 882)
- Резерв под обесценение финансового вложения	-	(7 116)
- Списание НДС (вход. НДС, по которому предельный срок принятия НДС к вычету наступил в 4 кв. 2018 года)	-	(5 221)
- Прочие расходы	(144)	(11 469)

Стр.2410-2460 ОФР, Стр.1180, 1420 ББ

6.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2024 и 2023 годах налоговая ставка по налогу на прибыль составляла 20%.
Налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование	**2024 год**	**2023 год**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 914)	7 750
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	4 241	2 946
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(5 802)	(3 170)
Постоянные налоговые расходы, в т.ч.:	-	(8 454)
Постоянные налоговые доходы	1 354	-
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	(2 693)	(704)

Текущий налог на прибыль (ТНП) (стр.2411 ОФР)	(566)	(480)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412 ОФР)	(2 127)	(224)

В составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражается (в тыс. руб.):

1.Изменение отложенного налога на прибыль за 2024 год	(1 561)
- изменение ОНА	*4 241*
- изменение ОНО	*(5 802)*
2.Корректировка сальдо на 31.12.2024 года ОНА, ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыл с 01.01.2025 года с 20% на 25%:	(566)
- корректировка ОНА	*1 814*
- корректировка ОНО	*(2 380)*
Итого стр.2412 ОФР за 2024 год	**(2 127)**

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 566 тыс. руб. в 2024 году и 480 тыс. руб. в 2023 году, соответственно.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчётный период.

Расшифровка отложенных налоговых активов (ОНА), отложенных налоговых обязательств (ОНО) за 2023, 2024 годы (в тыс. руб.):

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2023	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2024 по ставке 20%	Сумма корректировки ставки	Сальдо на 31.12.2024 по ставке 25%
ОНО (исчисляются в размере 20% от налогооблагаемых временных разниц)- всего:	**0**	**3 719**	**0**	**3 719**	**6 508**	**(706)**	**9 521**	**2 380**	**11 901**
Оценочные обязательства и резервы	549	19	0	568	0	(19)	549	137	686
Основные средства	0	3 151	0	3 151	3 605	(688)	6 068	1 517	7 586
Прочие расходы	0	0	0	0	2 903	0	2 903	726	3 629
ОНА (исчисляются в размере 20% от вычитаемых временных разниц)- всего:	**2**	**3 079**	**(66)**	**3 015**	**4 914**	**(673)**	**7 255**	**1 814**	**9 069**
Арендные обязательства	*0*	*3 037*	*(66)*	*2 971*	*3 087*	*(673)*	*5 385*	*1 346*	*6 732*
Оценочные обязательства и резервы	*0*	*32*	*0*	*32*	*85*	*0*	*117*	*29*	*146*
Основные средства	*2*	*10*	*0*	*12*	*10*	*0*	*22*	*5*	*27*
Финансовые вложения	*0*	*0*	*0*	*0*	*1 423*	*0*	*1 423*	*356*	*1 779*
Убытки прошлых лет	*0*	*0*	*0*	*0*	*309*	*0*	*309*	*77*	*386*

Благодаря мерам, предпринимаемым руководством Общества, Общество планирует в будущем получать достаточную налогооблагаемую прибыль для реализации накопленного ОНА для уменьшения налога на прибыль организации в будущем в соответствии с действующим Законодательством.

Стр.2900 ОФР

6.15. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая прибыль на акцию за 2024 и 2023 годы составила:

	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль (убыток) тыс.руб.(стр. 2400 ОФР)	158 430	107 164
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (шт.)	100	100
Базовая прибыль, приходящаяся на 1 акцию, тыс. руб. (стр.2900 ОФР)	**1 584**	**1 071**

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, соответственно, в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

6.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ.

В соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» настоящими пояснениями раскрыта информация для каждой из следующих групп связанных сторон:

- аффилированных лиц;
- основного управленческого персонала организации. Для целей настоящего Положения под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации;

В соответствии с Учетной политикой Общества к основному управленческому персоналу относится генеральный директор Общества.

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Лионхолд Лимитед (LIONHOLD LIMITED), республика КИПР, Рег номер НЕ 209093	Основное хозяйственное общество - распоряжается 100 % от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в Обществе.
АО «Каприто»	Дочерние хозяйственные общества - АО «Оптима» распоряжается 100 % от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в Обществе.
АО ЛОК «Вербилки»	
ООО «Кайзерхоф»	Взаимозависимая сторона – полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор) осуществляет одно и то же лицо - Протопопов Роман Сергеевич
Генеральный директор	Основной управленческий персонал - Протопопов Роман Сергеевич

Общество осуществляло операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.
Информация об обеспечениях исполнения обязательств, выданных кредиторам связанной стороны, представлена в разделе 6.17 настоящих Пояснений.
Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует.
Списанная дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям – в течение 2025 года путем расчета денежными средствами либо зачетом встречных обязательств.

Объем операций, расчеты и сальдо расчетов со связанными сторонами представлены следующими данными (в тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Операции	2024г.	2023г.
• **Дочерние ХО**			
АО «КАПРИТО»	Реализация услуг - консультационный договор	0	30 999
	Реализация прочего имущества	0	7 539
	Займы полученные - договор займа (процентный)	273 445	131 590
	Проценты по займу начислены	22 935	1 575
	Дивиденды полученные	145 984	146 694
АО ЛОК «Вербилки»	Займ выданный - договор займа (процентный)	500	0
	Проценты по займу начислены	53	0
	Дивиденды полученные	0	0
• **Основное ХО**			
Лионхолд Лимитед (LIONHOLD LIMITED)	Прочие	0	0
	Дивиденды	0	0
• **Взаимозависимые ХО**			
ООО «Кайзерхоф»	Реализация услуг - Договор аренды имущества	129 406	66 420
	Займы полученные - договор займа (процентный)	59 875	79 550
	Проценты по займу начислены	10 474	2 960

Движение денежных средств в рамках заключенных со связанными сторонами договоров за 2024 и 2023 годы и сальдо расчетов (в тыс. руб.):

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024г. поступление	2024г. платеж	Сальдо расчетов Дт на 31.12.2024	Сальдо расчетов Кт на 31.12.2024	2023г. поступление	2023г. платеж	Сальдо расчетов Дт на 31.12.2023	Сальдо расчетов Кт на 31.12.2023
ООО «Кайзерхоф»:	**196 318**	**(29 290)**	**-**	**134 778**	**117 115**	**(301)**	**0**	**86 463**
аренда	136 443	-	-	15 002	37 565	-	-	7 745
займ полученный	59 875	(26 320)	-	109 619	79 550	(123)	-	76 064

проценты по займам	-	(2 970)	-	10 157	-	(178)	-	2 654

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024г. поступление	2024г. платеж	Сальдо расчетов Дт на 31.12.2024	Сальдо расчетов Кт на 31.12.2024	2023г. поступление	2023г. платеж	Сальдо расчетов Дт на 31.12.2023	Сальдо расчетов Кт на 31.12.2023
АО «КАПРИТО»:	**337 945**	-	-	**214 896**	**157 837**	-	-	-
консультационные услуги	-	-	-	-	25 448	-	-	-
прочая реализация	-	-	-	-	7 539	-	-	-
займ полученный	273 445			200 799	124 850	-	-	-
проценты по займам	-	-	-	14 097		-	-	-
дивиденды полученные	64 500	-	-	-	21 314	-	-	-

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024г. поступление	2024г. платеж	Сальдо расчетов Дт на 31.12.2024	Сальдо расчетов Кт на 31.12.2024	2023г. поступление	2023г. платеж	Сальдо расчетов Дт на 31.12.2023	Сальдо расчетов Кт на 31.12.2023
АО ЛОК «Вербилки»:	-	**500**	-	-	-	-	-	-
займ выданный	-	500	-	-	-	-	-	-
проценты по займам	-	-	-	-	-	-	-	-

ПБУ 11/2008 п. 12

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу (в тыс. руб.):

	2024 г	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	550	515
оплата труда	528	515
ежегодный оплачиваемый отпуск	22	0
разовое единовременное вознаграждение	0	0
оплата лечения, мед.обслуживания	0	0
вознаграждение, планируемое к начислению и выплате в 2025 году по результатам 2024 года	0	0
прочее	0	0
Начисленные налоги с краткосрочного вознаграждения:		
НДФЛ	71	67
Страховые взносы	166	149

Итого выплачено краткосрочное вознаграждение (за минусом НДФЛ)	479	448	
Долгосрочное вознаграждение	0	0	
Сальдо расчетов на 31 декабря	0	0	

Общество располагает необходимыми сведениями о бенефициарных владельцах в соответствии с абз.2 пп.1 п.1 ст.7 Закона №115-ФЗ, а именно:
ФИО (при наличии отчества);
гражданство;
дата рождения;
реквизиты документа, удостоверяющего личность;
адрес места жительства (регистрации) или места пребывания.

Сведения о бенефициарах Общества в определенных случаях должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности (п.7 ст.6.1 Закона №115-ФЗ), например, если Общество в отчетном периоде осуществляло операции с ними, то в бухгалтерской отчетности должна быть приведена соответствующая информация. Например, виды операций, характер отношений, объем операций каждого вида (п.10 ПБУ 11/2008).

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008). В частности, не раскрывается бенефициарный владелец, а операции и состояние расчетов показываются по группам связанных сторон.

Объем операций, расчеты и сальдо расчетов с бенефициарным владельцем представлены следующими данными (в тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Операции	2024г.	2023г.
Бенефициарный владелец	Займы выданные - договор займа (процентный)	248 520	0
	Проценты по займу начислены	15 368	0
	Трудовой договор – краткосрочное вознаграждение	2 062	0
	ндфл	268	0
	страховые взносы	623	0

Движение денежных средств в рамках заключенных со связанными сторонами договоров за 2024 и 2023 годы и сальдо расчетов (в тыс. руб.):

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024г. поступление	2024г. платеж	Сальдо расчетов Дт на 31.12.2024	Сальдо расчетов Кт на 31.12.2024	2023г. поступление	2023г. платеж	Сальдо расчетов Дт на 31.12.2023	Сальдо расчетов Кт на 31.12.2023
Бенефициарный владелец:	-	**250 294**	**169 069**	-	-	-	-	-
займ выданный	-	248 500	155 470	-	-	-	-	-
проценты по займам	-	-	13 599	-	-	-	-	-
трудовой договор	-	1 794	-	-	-	-	-	-

6.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.

Обеспечения выданные

Общество под собственные кредитные обязательства не выдавало обеспечения в виде залога, не привлекало гарантии или поручительства третьих лиц.

Общество выдавало обеспечения в виде залога имущества и поручительств под кредитные обязательства связанных сторон. Информация о таких обеспечениях по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена в таблице (в тыс. руб.):

Кредитор (бенефициар)	Должник (принципал)	Предмет поручительства	Дата прекращения обязательства	Сумма обязательств по поручительству				
				на 31.12.24	Движение за период		на 31.12.23	на 31.12.22
				Наличие	Выдано	Погашено	Наличие	Наличие
• **Поручительство**								
SBI банк	АО «КАПРИТО»	Кредитный договор	02.04.2024			(300)	300	300
Совкомбанк			30.12.2032	213 000	213 000			
			10.04.2029	50 000	50 000			
			10.12.2030	200 000	200 000			
			26.12.2032	90 000	90 000			
SBI банк	ООО «Кайзерхоф»	Кредитный договор	02.01.2024			(765)	765	300
Совкомбанк			01.02.2029	80 000	80 000			
			11.04.2029	50 000	50 000			
			10.04.2029	50 000	50 000			
			26.12.2028	207 000	207 000			
Итого поручительство				**940 000**	940 000	(1 065)	**1 065**	**600**
• **Залог имущества**								
Совкомбанк	АО «КАПРИТО»	Кредитный договор	**30.12.2032**	**637 500**	637 50			
	ООО «Кайзерхоф»							
Итого залог				**637 500**	637 500			

Два объекта недвижимости- здание спортивно-развлекательного центра "Гребной клуб", ФГ-001156, площадью 5 499,2 м2, кадастровый номер 39:15:140201:36 и здание гостиницы ФГ-001156 площадью 6 165,90 м2, кадастровый номер 39:15:140201:364, были заложены банку ПАО «Совкомбанк» по договору залога №5329/Р-ЗН/23 от 13.05.2024г. по кредитным обязательствам ООО «Кайзерхоф» и АО «Каприто», общая залоговая стоимость имущества 637 500 тыс. рублей. Согласно условиям договора срок залога до даты полного исполнения ООО «Кайзерхоф» и АО «Каприто» кредитных обязательств (максимальный срок до 30.12.2032г.).

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с выданными обеспечениями исполнения обязательств связанных сторон, резервы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов по возможным обязательствам не создавались.

	Обеспечения полученные на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют.
	6.18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
	Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности. Дата подписания первичной отчетности Общества за 2024 год – 26.03.2025 года. Дата подписания пересмотренной отчетности за 2024 год (К-1) -20.05.2025 года ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» содержит требования в отношении корректировочных событий (тех, которые свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода) и некорректирующих событий (тех, которые указывают на условия, возникшие после отчетного периода), для отражения в бухгалтерской отчетности. Суммы, признанные в бухгалтерской отчетности, корректируются для отражения корректирующих событий, но раскрытие информации требуется только для существенных не корректирующих событий. На дату подписания последней пересмотренной отчетности у Общества отсутствуют какие-либо существенные корректирующие события, без знания о которых пользователям бухгалтерской отчетности Общества будет невозможно достоверно оценить его финансовое состояние, движение денежных средств или результатов деятельности. Сумма причитающихся от АО «Каприто» дивидендов по результатам 2024 года составили 92 743 тыс. рублей. Решения приняты в апреле 2025 года. Данное событие для последней отчетности является некорректирующим СПОДом.
	6.19. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФАКТОРАХ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В 2025 ГОДУ.
	На момент подписания данной отчетности, руководство провело оценку способности Общества продолжать хозяйственную деятельность в течение следующих двенадцати месяцев после даты окончания отчетного периода и не выявило никаких событий или обстоятельств, ставящих под сомнение способность Общества продолжать хозяйственную деятельность в течение указанного периода, поскольку финансовые, правовые, страновые, региональные, репутационные и прочие внутренние и(или) внешние риски, которые могли бы ставить под сомнение способность продолжения Обществом своей деятельности, отсутствуют. Анализ финансовых показателей и финансового состояния Общества по итогам 2024 года. Структура баланса по состоянию на 31.12.2024г. является удовлетворительной. По итогам 2024 года Обществом получена прибыль до налогообложения в сумме 161 123 тыс. рублей. Чистая прибыль за 2024 год составила 158 430 тыс. рублей. На указанную сумму увеличены чистые активы, которые на 31.12.2024 года составили 300 162 тыс. рублей. Соотношение чистых активов и уставного капитала соответствуют требованиям непрерывности деятельности, предусмотренным в п. 4 ст. 99 ГК РФ, и п. 5 ст. 36 Закона N 208-ФЗ «Об акционерных Обществах». Сумма оборотных активов по состоянию на 31.12.2024 года составляет 303 381 тыс. рублей, краткосрочные обязательства – 364 587 тыс. рублей. Превышение краткосрочных обязательств над краткосрочными активами 34 176 тыс. рублей. Коэффициент текущей ликвидности (стр.1200 ББ/(стр.1510+стр.1520 ББ)) на 31.12.2024 года составляет 0,91 (норматив данного показателя от 1 до 2. Данный коэффициент характеризует обеспеченность оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности, на один рубль текущих обязательств приходится 0,91 руб. текущих активов.

	Коэффициент абсолютной (денежной) ликвидности (стр.1240+1250 ББ/(стр.1520+стр.1550 ББ)) на конец отчетного периода составляет 0,83, нормативное значение 0,2-0,5, т.е. 83% краткосрочных долгов Общество способно погасить в кратчайшие сроки по первому требованию кредиторов за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. На 31.12.2024 года коэффициент автономии (финансовой независимости) составляет 0,3 (стр.1300 ББ/стр.1600 ББ) - 30% капитала сформировано за счет собственных средств. Значение коэффициента в рамках нормативного значения (оптимально 0,3-0,5). Общество не сильно зависит от сторонних источников финансирования. Анализ показателей, характеризующие итоговую результативность деятельности Общества за 2024 год. Рентабельность характеризует эффективность использования ресурсов и капитала Общества. Рекомендуемое значение больше 0. Рентабельность активов за 2024 год (стр.2400 ОФР/сред.знач. стр.1600 ББ за 2024г и 2023г) составляет 19%, каждый рубль, вложенный в активы, приносит 0,19 рубля чистой прибыли. Среднеотраслевая рентабельность по ОКВЭД 68.20 -34,8%. Рентабельность продаж (стр.2200 ОФР/стр.2110 ОФР) составляет 66 %, т.е. с каждого рубля выручки получено 0,66 руб. прибыли от продаж. Среднеотраслевая рентабельность по ОКВЭД 68.20 -3,9%. Рентабельность собственного капитала (стр.2400 ОФР/сред.знач. стр.1300 ББ за 2024 и 2023гг) по итогам 2024 года составляла 72%, т.е. на 1 рубль собственного капитала приходится 0,72 рубля чистой прибыли. Перспективы развития Общества. У руководства отсутствуют намерения ликвидировать Общество, сократить или прекратить его деятельность в обозримом будущем. В 2024 и 2025 годах хозяйственные операции, свидетельствующие о полном или частичном прекращении деятельности, отсутствовали. В 2025 году продолжают действовать договоры аренды, которые позволят сохранить объем доходов не менее чем на уровне 2024 года. Общество управляет своими расходами, поэтому значительное повышение расходов не предвидится. Незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступало бы ответчиком, и в результате которых, в случае неблагоприятного для него исхода, Обществу могли бы быть предъявлены требования, которые оно, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, отсутствуют. Изменения в законодательных и иных нормативных правовых актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, могут иметь негативные последствия для Общества, отсутствуют. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют Внешние риски. Геополитическая обстановка на фоне продолжающейся специальной военной операции Российской Федерации и связанные с этим последствия в виде ограничений и внешних санкционных давлений, введенных в отношении РФ отдельными государствами и их объединениями, а также ответными мерами на внешнее санкционное давление, принимаемыми в РФ, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 году и бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год, а также, по мнению руководства, не могут существенным образом повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2024г.), поскольку: - изменения валютного законодательства и курсов валют не влияет на деятельность Общества, поскольку расчеты в иностранной валюте не осуществляются; - изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами, не влияют на деятельность Общества; - возможные колебания ключевой ставки Банка России не влияют на деятельность Общества, так как она не кредитуется в банках. Заемные средства привлекаются на условиях договоров займов без привязки к ключевой ставке Банка России; - введенные санкционные ограничения напрямую не влияют на деятельность Общества в силу того, что она осуществляет деятельность исключительно на внутреннем рынке.

	Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся экономической и политической обстановке, учитывая все риски. Руководство оценивает позиции Общества как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества в обозримом будущем. На момент подписания отчетности, существенная неопределенность, касающаяся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность в течение 2024 года, возможна только в случае возникновения в период межу датой подписания отчетности и датой ее утверждения, внешних факторов глобального масштаба, которые будут способны обострить подверженность Общества определенным финансовым рискам настолько, что данная на момент подписания отчетности оценка финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности, изменений в его финансовом положении за 2024 год, будет неприменима для оценки возможности продолжения деятельности. До момента подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, результаты деятельности Общества за 2024 год единственным акционером Общества не утверждены.

Генеральный директор АО «Оптима» Р.С.Протопопов

Главный бухгалтер АО «Оптима» Н.С.Новикова

МП

Дата 20 мая 2025 года