Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУСЬ» за 2024 год

Республика Крым, г. Ялта, с. Оползневое

2025

ИНТЕРКОМ АУДИТ

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ 2
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "РУСЬ" ЗА 2024 ГОД 3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 4
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 5
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 6
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 21
5.1 Основные средства и активы в форме права пользования 22
5.2 Запасы 25
5.3 Дебиторская задолженность 25
5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты 26
5.5 Прочие оборотные активы 26
5.6 Капитал 27
5.7 Заемные средства 27
5.8 Кредиторская задолженность 28
5.9 Прочие долгосрочные обязательства 29
5.10 Налог на прибыль 29
5.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 30
5.12 Процентные доходы и расходы 31
5.13 Прочие доходы и расходы 31
5.14 Оценочные обязательства 31
5.15 Условные активы и обязательства 32
5.16 Операции со связанными сторонами 32
5.17 События после отчетной даты 36
5.18 Государственная помощь 36
5.19 Риски хозяйственной деятельности 36

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "РУСЬ" ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «РУСЬ» (далее - Общество) за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Первым отчетным годом для Общества считается период с 17.10.2022 по 31.12.2023 года.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование - общество с ограниченной ответственностью «РУСЬ».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - ООО «РУСЬ».

Место регистрации Общества: 298671, Республика Крым, г. о. Ялта, пгт. Кореиз, Алупкинское шоссе, д. 52.

В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица ООО "РУСЬ" внесена запись о регистрации юридического лица от 17.10.2022 года за основным государственным номером (ОГРН) 1229100013713.

Общество управляет объектами пассажирской канатной дороги, которая соединяет плато Ай-Петри и Мисхор (ТПУ «Сосновый Бор»), обеспечивает их обслуживание и операционную деятельность, а также проводит сопроводительные мероприятия. Таким образом, Общество осуществляет следующие виды деятельности:

1) перевозка пассажиров фуникулерами, подвесными канатными дорогами и подъемниками, являющимися частью городской или пригородной транспортной системы;

2) оказание экскурсионных туристических услуг на территории объекта;

3) деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания, а также розничная торговля.

Основные виды деятельности общества:

- 49.31.25 — перевозка пассажиров фуникулерами, подвесными канатными дорогами и подъемниками, являющимися частью городской или пригородной транспортной системы;
- Дополнительными видами деятельности Общества являются:
- 42.11 — Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- 47.29 — торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;
- 47.99 — торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- 49.32 — Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем;
- 52.21 — Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом;
- 56.10.2 — Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания.

У Общества зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Наименование объекта	Дата постановки на учет	ИНН	КПП	Адрес объекта учета
1	ОП Кафе Высота	04.06.2024	9103100540	910345001	298600, Россия, Крым респ., Ялта г., п, Охотничье, ул. Ай-Петринская, зд. 1 А, стр.1

Высшим Органом управления Общества является Общее собрание участников.

Состав совета директоров Общества:

Саруханян С.А.	Председатель совета директоров с 01.04.2024 г. по настоящее время
Лавренчук М.М.	Член совета директоров с 01.04.2024 г. по 31.03.2024 г.
Кудрявцев А.В.	Член совета директоров с 01.04.2024 по настоящее время
Морозов В.А.	Член совета директоров с 14.06.2024 г. по 10.11.2024 г.
Шагалов М.Д.	Член совета директоров с 11.11.2024 г. по настоящее время

Руководство текущей деятельностью Общества с 17.10.2022г. по 13.01.2025г. осуществлял директор — Кудрявцев А.В. Далее полномочия единоличного исполнительного органа были переданы управляющей компании — ООО «МРИЯ» — по договору №Б/Н от 14.01.2025 г. Генеральным директором ООО «МРИЯ» является Саруханян Самвел Ашотович с 21 ноября 2020 года по настоящее время.

Контрольно-ревизионные функции исполняются сторонней организацией, которая согласовывается с Советом директоров и утверждается Общим собранием участников - Общество с ограниченной ответственностью «АФ «Глобус-Аудит» (сведения внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО НП «ААС» от 07.10.2016 г., присвоен основной регистрационный номер 11606049268), проводит ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год.

Среднесписочная численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 3 и 1 человек, соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В 2024 году российская экономика продолжила демонстрировать рост, главным фактором которого оставался внутренним спрос. Увеличение доходов населения и прибыли компаний, вместе с увеличением бюджетных расходов, поддерживали потребительскую и инвестиционную активность. При этом возможности для расширения предложения в ответ на рост спроса были ограничены: производственные мощности работали на пределе, рынок труда сталкивался с дефицитом труда, новые санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне быстро растущего спроса, опережающего расширение предложения, компании были вынуждены переносить возросшие издержки в цены. Это способствовало сохранению повышенного инфляционного давления. Отчасти это было связано с временными факторами (например, проблемы с урожаем и повышение тарифов ЖКХ), однако большинство показателей устойчивой инфляции оставались повышенными и достигли максимальных значений с начала года.

Рост инфляционного давления свидетельствовал о продолжении значительного перегрева экономики. В этих условиях Банк России последовательно повышал ключевую ставку. В совокупности за 2024 год ключевая ставка была увеличена на 5 п.п., с 16,0 до 21,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал значимый прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года против 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2024 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными материнской организацией для применения дочерними обществами, и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ИНТЕРКОН АУДИТ

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Информация о величине чистого убытка и чистых активов по состоянию:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Чистый убыток	(61 106)	(7 852)
Чистые активы	496 734	27 449

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
За 1 евро	106.1028	99.1919	75.6553

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № УП-БУ/2023/Русь от «30» декабря 2023г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества в связи с применением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н

Нематериальные активы и капитальные вложения

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 и в соответствии со стандартом бухгалтерского учета для российских организаций Группы Сбер «Нематериальные активы».

ИНТЕРКОН АУДИТ

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА независимо от стоимости при соответствии остальным критериям отнесения к НМА. Если срок использования объекта не превышает 12 месяцев, а цена не превышает установленной суммы, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание. 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.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ведет учет обесценения нематериальных активов с применением балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитического субсчета «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации пересматриваются Обществом ежегодно и корректируются при необходимости.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации, не списываются в случае, если Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным Группой Сбер для российских организаций.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 30 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление, переоценка не производится.

Согласно пункту 13 Федерального стандарта бухгалтерского учёта (ФСБУ) 6/2020, после признания, объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных стандартом.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету, при этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. При принятии объектов к учету, комиссией, утвержденной приказом руководителя, определяется ликвидационная стоимость объектов. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объектов основных средств будет считаться равной нулю в случаях, указанных в п. 31 ФСБУ 6/2020.

По истечению срока полезного использования объектов ОС проводится оценка способности этих активов в дальнейшем приносить экономические выгоды. Оценка дальнейшего использования ОС с нулевой остаточной стоимостью определяется сотрудником Общества, ответственным за эксплуатацию данного ОС.

Общество пересматривает срок полезного использования объекта основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых показателей функционирования данного объекта. Пересмотр срока полезного использования осуществляется комиссией, утвержденной приказом Общества.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части

ИНТЕРКОМ АУДИТ

считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% от стоимости и 12 месяцев от срока полезного использования объекта в целом.

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты определяется как наименьшая из следующих величин:

- десять лет;
- срок договора аренды с учетом всех возможных пролонгаций.

По истечению срока полезного использования объектов основных средств, проводится оценка способности этих активов в дальнейшем приносить экономические выгоды. Оценка дальнейшего использования основных средств с нулевой остаточной стоимостью определяется сотрудником Общества, ответственным за эксплуатацию данного основного средства.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты недвижимости, включая землю;
- автомобили;
- транспортные средства;
- машины и оборудование;
- офисное и компьютерное оборудование;
- мебель;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения и плодовые культуры;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- оборудование, переданное в операционную аренду;
- незавершенное строительство и основные средства, не введенные в эксплуатацию;
- инвестиционная недвижимость;
- благоустройство;
- малые архитектурные формы (далее МАФ);
- многолетние декоративные насаждения;
- прочие.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основный средств	**Сроки полезного использования (лет)**	
	От (минимум)	**До (максимум)**
Здания	5	100
Сооружения	3	100
Машины и оборудование	2	50
Многолетние насаждения	10	50
Транспортные средства	5	20
Офисное оборудование	3	20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	50

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Элементы амортизации - срок полезного использования объекта основных средств, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость объекта основных средств, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта. Проверка проводится в конце

каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, например, при реконструкции или модернизации объекта основных средств. Проверка осуществляется комиссией, утвержденной приказом руководителя. По результатам проверки принимается решение об изменении/не изменении соответствующих элементов амортизации.

По истечению срока полезного использования объектов основных средств проводится оценка способности этих активов в дальнейшем приносить экономические выгоды. Оценка дальнейшего использования основных средств с нулевой остаточной стоимостью определяется сотрудником Общества, ответственным за эксплуатацию данного основного средства.

Капитальные вложения признаются в учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений;
- стоимость активов, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам Общества, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и прочие);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки превышает 12 месяцев.

Управленческие расходы включаются в капитальные вложения, если они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств.

Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости Общество принимает к учету объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование (за исключением финансовой аренды) и (или) для получения дохода от прироста стоимости в соответствии с критериями признания, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020г., с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №217н от 28.12.2015г.

Оценка объектов инвестиционной недвижимости при признании в учете производится по первоначальной стоимости, определяемой на основе фактических затрат на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление) объекта. Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" на дату акта приема-передачи объекта основных средств.

ИНТЕРКОН АУДИТ

Иные основные средства, в том числе основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016.

При получении имущества в аренду:

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. При этом сумма начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (ставки дисконтирования). В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Обязательство по аренде отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» по строке 1410 «Заемные средства» и в составе раздела V «Краткосрочные обязательства» по строке 150 «Заемные средства»

Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату представления предмета аренды и до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом. Сумма амортизации рассчитывается таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость права пользования активом стала равна его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается исходя из срока аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета соответствует сроку и условиям, установленным договором аренды, если в договоре прямо не указано намерение сторон изменять сроки и условия договора аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных случаях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

При предоставлении имущества в аренду:

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

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

При неоперационной (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.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Финансовые вложения

Общество отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02. Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету. Затраты на приобретение финансовых вложений, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде возникновения этих затрат.

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

• для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;

• для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;

ИНТЕРКОМ АУДИТ

• для векселей – один вексель;

• по займам – заем, предоставленный по одному договору;

• по депозитным вкладам – вклад по одному договору;

• по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества учитываются по первоначальной стоимости.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества проверяются на обесценение в конце каждого отчетного года, а также в случае возникновения обстоятельств, свидетельствующих о снижении их стоимости, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 36 «Обесценение активов».

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения), производится в момент, когда до окончания срока погашения (обращения) остается 365 дней.

Общество ежегодно осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость при наличии признаков обесценения.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

Запасы

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы оцениваются на конец отчетного периода по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов (далее ЧСП).

Сумма резерва на каждую отчетную дату должна соответствовать величине обесценения и рассчитывается по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019):

Резерв под обесценение = (Фактическая себестоимость запасов) минус (Чистая стоимость продажи запасов).

В случаях, когда определить указанную величину затруднительно, за чистую стоимость продажи запасов Общество применяет цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Единицей бухгалтерского учета полуфабрикатов и готовой продукции является килограмм (кг), литр (л), штука (шт) и др. В случае поступления запасов, отличных от обозначенных, единица учета определяется таким образом, чтобы обеспечить полную и достоверную информацию в учете и отчетности. В выпуск готовой продукции за отчетный период включается продукция, законченная производством и прошедшая первичную приемку (оценку). Фактическая производственная себестоимость готовой продукции формируется на основании прямых затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды и амортизация) и косвенных затрат, имеющих общепроизводственный характер.

При изготовлении продукции в первичных учетных документах на отпуск запасов, начисление заработной платы, отчислений на социальные нужды, амортизации основных средств отсутствует указание конкретного вида продукции. Затраты собираются в целом по производственному подразделению (цеху, участку, переделу, производству и др.) и относятся на себестоимость тех видов продукции, на которые были израсходованы, пропорционально расходам по переделу/полуфабрикату/продукции.

Общество ведет учет полуфабрикатов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов), исходя из прямых затрат, связанных с производством полуфабрикатов, и косвенных затрат. Списание полуфабрикатов собственного производства производится по средней себестоимости.

Остатки полуфабрикатов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

ИНТЕРКОМ АУДИТ

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонник организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Созданный резерв сомнительных долгов включается в состав прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных

ИНТЕРКОМ АУДИТ

эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

• суммы от комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

• суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 1 месяц. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 (один миллион) руб.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002г., с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015г. №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых

целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Общество является участником свободной экономической зоны (далее - СЭЗ) в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 г. 377-ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя».

Согласно п. 1.7 ст. 284 НК РФ для организаций - участников СЭЗ пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль применяются при условии ведения налогоплательщиком раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в соответствии с договором об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

Таким образом, действующими положениями законодательства РФ о налогах и сборах установлено требование о формировании двух налоговых баз по налогу на прибыль.

Обществом для ведения раздельного учета доходов, расходов и финансового результата от деятельности, осуществляемой в СЭЗ и при обычной системе налогообложения разработано и утверждено Приказом руководителя «Положение раздельного учета доходов, расходов и финансового результата от деятельности, осуществляемой в свободной экономической зоне».

Общество обеспечивает аналитический учет информации для ведения раздельного учета в соответствии с требованиями законодательства РФ на основании первичных учетных документов согласно документообороту Общества и с помощью программы «1С Бухгалтерия предприятия КОРП».

Таким образом, Обществом в налоговой декларации отражаются налоговые базы по налогу на прибыль по разным ставкам (по общей и пониженной налоговой ставке).

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с учетом ставки 2 % (1-3 годы); 6% (4-8 годы) и 13,5 % (с 9 года) от деятельности, осуществляемой в СЭЗ, и 20% при осуществлении иной деятельности.

В соответствии с требованиями Закона Республики Крым от 29.12.2014 №61-ЗРК/2014 (ред. от 26.12.2022) «Об установлении ставки по налогу на прибыль организаций на территории Республики Крым» с 01.01.2022г. налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащая зачислению в бюджет Республики Крым, установлена в размере 13,5 процентов.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражается в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты ц (или) излишне взысканной суммы налога.

Доходы

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Выручка принимается к бухгалтерскому учету по методу начисления в сумме, исчисленной в денежном выражении, в соответствии с оформленными первичными документами (акт выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные, акты приёма-передачи имущества). Гостиничные услуги считаются

ИНТЕРКОМ АУДИТ

оказанными в момент выезда гостя, и соответственно в этот момент производится отражение выручки.

В составе прочих доходов учитываются:

• поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

• поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, проценты и иные доходы по ценным бумагам;

• прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности;

• поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

• проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

• стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;

• поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

• прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

• суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

• курсовые разницы;

• прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п.

В Обществе обеспечивается раздельный учет операций по видам деятельности, а также раздельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению по разным ставкам и освобождаемых от налогообложения.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999г. с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (кроме товаров), отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- услуги банков (расчетное и кассовое обслуживание, комиссии за перечисление средств банков-корреспондентов, и т.п.);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в

ИНТЕРКОН АУДИТ

ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Расходы, произведенные Обществом 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 на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает:

1. затраты на права, обладающие всеми признаками нематериальных активов, кроме срока использования. Если предполагаемый срок использования прав не превышает 12 месяцев, они признаются краткосрочными правами;
2. сертификаты на техническую поддержку и консультационное обслуживание программных продуктов;
3. предоставление прав доступа к информационно-аналитической системе «Глонасс»;
4. затраты на подготовку производства к сезонным работам;
5. затраты на освоение новых производств, установок и агрегатов.

Произведенные затраты учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Для равномерного учета расходы будущих периодов распределяются Обществом между отчетными периодами и списываются в течение срока, к которому они относятся.

Общество является участником свободной экономической зоны (далее - СЭЗ) в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014г. № 77-ФЗ «О развитии республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее ФЗ от 29.11.2014 г. №377-ФЗ). В соответствии с требованиями заключенного договора об условиях деятельности в СЭЗ на территории Республики Крым с Советом министров Республики Крым (далее Уполномоченный орган) Общество обеспечивает раздельный учет доходов, расходов и финансового результата от деятельности, осуществляемой в СЭЗ.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по формированию и отражению информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности в соответствии с Положением о

бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов.

Резерв создается на основании инвентаризации задолженности контрагентов и оформляется бухгалтерской справкой.

Государственная помощь

Общество отражает государственную помощь, руководствуясь требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина РФ №92н от 16.10.2000.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

Корректировка данных отчетного периода в связи с исправлением ошибок. Изменение показателей Бухгалтерского баланса в отчетности за 2024 год, входящего остатка на 31.12.2023 г. по строкам, которые связаны с корректировкой Основных средства, Отложенных налоговых активов, Дебиторской задолженности, Прочих оборотных активов, Уставного капитала, Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), Долгосрочных заемных средств, Прочих обязательств, Отложенных налоговых обязательств, Краткосрочных заемных средств, Кредиторской задолженности и изменением непокрытого убытка по состоянию на 31.12.2023 г.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	94 307	(3 230)	91 077
Отложенные налоговые активы	1180	355 007	(281 976)	73 031
Итого по разделу I	**1100**	**449 313**	**(285 206)**	**164 108**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	1 949	(314)	1 635
Прочие оборотные активы	1260	-	3 261	3 261
Итого по разделу II	**1200**	**3 313**	**2 947**	**6 260**
БАЛАНС	**1600**	**452 626**	**(282 259)**	**170 367**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	28 000	7 301	35 301
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(8 772)	920	(7 852)
Итого по разделу III	**1300**	**19 228**	**8 221**	**27 449**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	63 016	63 016
Отложенные налоговые обязательства	1420	353 977	(282 896)	71 081
Прочие обязательства	1450	71 592	(71 592)	-
Итого по разделу IV	**1400**	**425 569**	**(291 472)**	**134 097**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	8 576	8 576
Кредиторская задолженность	1520	7 829	(7 584)	245
Итого по разделу V	**1500**	**7 829**	**992**	**8 821**
БАЛАНС	**1700**	**452 626**	**(282 259)**	**170 367**

Корректировка данных отчетного периода в связи с исправлением ошибок. Изменение показателей Отчета о финансовых результатах в отчетности за 2024 год, период 17.10.2022-31.12.2023, которые связаны с корректировкой Отложенных налоговых активов, Отложенных налоговых обязательств и изменением непокрытого убытка.

Тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За период 17 Октября 2022 г. - Декабрь 2023 г.	Корректировка	За период 17 Октября 2022 г. - Декабрь 2023 г.
5.11	Налог на прибыль	2410	1 029	920	1 949
5.11	отложенный налог на прибыль	2412	1 029	920	1 949
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(8 772)	920	(7 852)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(8 772)	920	(7 852)

Корректировка данных отчетного периода с целью сопоставимости. Изменение показателей Отчета о движении денежных средств в отчетности за 2024 год, период 17.10.2022-31.12.2023г., которые связаны с корректировкой денежных потоков от текущих операций и денежных потоков от финансовых операций.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За период 17 Октября 2022 г. - Декабрь 2023 г.		Отклонение	Комментарий
		до корректировки	после корректировки		
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	5	0	5	Рекласс, перенесено в строку 4121
прочие поступления	4119	5	0	5	
Платежи - всего	4120	(34 549)	(32 893)	(1 656)	
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(27 645)	(23 302)	(4 343)	Рекласс, перенесено в строки 4122 - 28 т.р., 4123 – 3 060 т.р., 4320 – 1 255 т.р.
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 842)	(5 870)	28	Рекласс, перенесено из строки 4121
процентов по долговым обязательствам	4123	0	(3 060)	3 060	Рекласс, перенесено из строки 4122
прочие платежи	4129	(1 062)	(661)	(401)	Рекласс, перенесено в строки 4320
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(34 544)	(32 893)	(1 651)	
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления - всего	4310	38 288	38 288	0	
в том числе:					
получение кредитов и займов	4311	2 987	2 987	0	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	35 301	35 301	0	
Платежи - всего	4320	(2 987)	(4 638)	1 651	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 987)	(4 638)	1 651	Рекласс, перенесено из строки 4121, добавлены проценты по арендным обязательствам
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	35 301	33 650	1 651	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	757	757	0	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	757	757		

5.1 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» (строка 1150 бухгалтерского баланса) включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость	
	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	35 541	-
Активы в форме права пользования	82 357	70 997
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	297 394	3 929
Материалы и другие аналогичные ценности для строительства	46 302	-
Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам)	78 462	16 151
Итого	**540 056**	**91 077**

Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам) в бухгалтерском балансе при формировании показателя строки 1150 «Основные средства» отражена без НДС.

По состоянию на 31 декабря 2024 года имущество Общества не находится в залоге.

По результатам проверки на обесценение активов на 31 декабря 2024 года отсутствуют признаки обесценения объектов основных средств, права пользования активами и незавершенного строительства.

В 2024 году проведена проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2024 года. По результатам проверки основания для пересмотра сроки полезного использования по объектам основных средств, находящихся в эксплуатации, не выявлены.

Наличие и движение собственных основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	за 2024г.	-	-	35 606	-	-	(65)	35 606	(65)
	за 2023г.	-	-		-	-	-	-	-
Здания	за 2024г.	-	-	5 977	-	-	-	5 977	-
	за 2023г.	-	-		-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	-	-	23 359	-	-	(34)	23 359	(34)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	-	-	5 697	-	-	(20)	5 697	(20)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2024г.	-	-	573	-	-	(11)	573	(11)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение незавершенных капитальных вложений, материалов и других аналогичных ценностей для строительства:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024г.	3 929	447 866	(58 632)	(49 467)	343 696
	за 2023г.	-	75 585	-	(71 656)	3 929
в том числе:						
Проект "Реконструкция канатной дороги (верхняя и средняя станция)"	за 2024г.	3 752	175 238	-	(18 572)	160 418
	за 2023г.	-	3 752	-	-	3 752
Проект "Реконструкция канатной дороги (нижняя станция)"	за 2024г.	147	(147)	-	-	-
	за 2023г.	-	147	-	-	147
Проект "Реконструкция канатной дороги"	за 2024г.	30	845	-	-	875
	за 2023г.	-	30	-	-	30
Проект "ТПУ - НСКД "Развлекательный комплекс" СЭЗ (08.03)	за 2024г.	-	142 078	-	(5 977)	136 101
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	за 2024г.	-	26 460	(1 542)	(24 918)	-
	за 2023г.	-	71 656	-	(71 656)	-
Материалы, и другие аналогичные ценности для строительства	за 2024г.	-	103 392	(57 090)	-	46 302
	за 2023г.	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 обесценение капитальных вложений не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Арендованные основные средства, по которым Общество не признает аренду в качестве права пользования активом на основании п.11 ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете по стоимости, указанной в договоре:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость	
	31.12.2024	31.12.2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 261	-

По состоянию на 31 декабря 2024 активы в форме права пользования составили:

Тыс. руб.

Наименование показателей	Земельные участки	Здания
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	-	-
Поступления	9 425	62 231
Амортизационные отчисления	(236)	(423)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	**9 189**	**61 808**
Поступления	14 194	-
Амортизационные отчисления	(1 564)	(1 270)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024	**21 819**	**60 538**

В рамках Соглашения о реализации инвестиционного проекта на территории Республики Крым №423 от 24 мая 2023 года Общество производит реконструкцию арендованных основных средств. В соответствии с данным инвестиционным проектом предусматривается объем капитальных вложений в размере 150 000 тыс. руб. Срок реализации проекта 9 лет 6 месяцев. В 2024 год объем капитальных вложений составил - 175 937 тыс. руб., в 2023 - 3 929 тыс. руб.

Стоимость активов в форме права пользования и обязательства по уплате арендных платежей в отношении арендованных земельных участков в 2024 году пересмотрены и были применены следующие ставки дисконтирования:

Срок аренды	Ставка дисконтирования, %
от 7-10 лет	11,89

За 2024 год процентные расходы составили – 9 490 тыс. руб., за 2023 года – 3 060 тыс. руб.

За 2024 год расходы, связанные с переменными платежами по аренде, не включенные в обязательства по аренде, отсутствую.

5.2 Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость запасов (строка 1210 бухгалтерского баланса) составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего,	за 2024г.	74	-	74	47 416	(21 654)	-	-	X	25 836	-	25 836
в том числе:	за 2023г.	-	-	-	74	-	-	-	X	74	-	74
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	74	-	74	42 362	(16 731)	-	-	-	25 705	-	25 705
	за 2023г.	-	-	-	74	-	-	-	-	74	-	74
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	-	73	(73)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	-	-	-	904	(773)	-	-	-	131	-	131
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	-	4 030	(4 030)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	-	47	(47)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2024 г.

При оценке запасов, отвечающих признакам неликвидности, Общество не выявило снижение балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 г., резерв под снижение стоимость запасов не создавался.

5.3 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло							
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	за 2024г.	1 635	-	75 815	-	(6 396)	-	-	-	-	3	71 057	-
	за 2023г.	-	-	1 635	-	-	-	-	-	-	-	1 635	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	85	-	157	-	-	-	-	-	-	-	242	-
	за 2023г.	-	-	85	-	-	-	-	-	-	-	85	-
Авансы выданные	за 2024г.	269	-	16 465	-	(5 743)	-	-	-	-	-	10 991	-
	за 2023г.	-	-	269	-	-	-	-	-	-	-	269	-
Прочие дебиторы	за 2024г.	1 041	-	7 688	-	(653)	-	-	-	-	3	8 079	-
	за 2023г.	-	-	1 041	-	-	-	-	-	-	-	1 041	-
Задолженность бюджета по налогам и сборам, в том числе НДС к возмещению	за 2024г.	240	-	51 505	-	-	-	-	-	-	-	51 745	-
	за 2023г.	-	-	240	-	-	-	-	-	-	-	240	-
Итого	**за 2024г.**	**1 635**	**-**	**75 815**	**-**	**(6 396)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3**	**71 057**	**-**
	за 2023г.	**-**	**-**	**1 635**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 635**	**-**

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024г. отсутствует.

5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	1 282	-
Средства на расчетных счетах в рублях	47 459	757
Средства на специальных счетах в банках	481	-
Итого денежные средства	**49 222**	**757**

Данные отраженные по строке 1250 Бухгалтерского баланса соответствуют нижеуказанной информации, отраженной в Отчете о движении денежных средств за январь – декабрь 2024 года.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024	За октябрь 2022-декабрь 2023
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	757	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4500**	49 222	757

Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024	За октябрь 2022-декабрь 2023
Обеспечительные платежи	4119	4 192	-
Полученные проценты	4119	3 994	-
Возврат подотчетных сумм	4119	2	-
Итого	**4119**	**8 188**	-

5.5 Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов (строка 1260 Бухгалтерского баланса) по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023

РБП (краткосрочная часть)	2	31
НДС по авансам, выданным под капитальное строительство	15 693	3 230
Итого прочие оборотные активы	**15 695**	**3 261**

5.6 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Размер уставного капитала	85 590	28 000
Взносы участников незарегистрированные	480 102	7 301
Итого строка 1310 бухгалтерского баланса	**565 692**	**35 301**

22.11.2023 года было зарегистрировано увеличение уставного капитала, до величины 28 000 тыс. руб. Решение единственного участника №1 о 09.06.2023 года;

27.03.2024 года было зарегистрировано увеличение уставного капитала, до величины 85 590 тыс. руб. руб. Решение единственного участника №3 от 14.11.2023 года;

01.04.2024 г. по договору купли-продажи доли в уставном капитале, СРОО Ветеранов Спецназа и Участников Боевых Действий – «СПЕЦНАЗ-РУСЬ» продало долю в уставном капитале Общества в размере 100% ООО «МРИЯ.ПРО».

Номинальная стоимость продаваемой доли в уставном капитале составляет 85 590 тыс. руб.

ООО «МРИЯ.ПРО» приобрело указанную долю в размере 100% по оценочной стоимости 118 371 тыс. руб. Оплата доли была произведена следующим образом 88 567 тыс. руб. путем соглашения о зачете встречных однородных требований в соответствии с Соглашением № ГС/СПЕЦНАЗ о зачете денежных требований, и оставшаяся часть выплачена денежными средствами в размере 29 804 тыс. руб.

Согласно решению единственного участника ООО «МРИЯ.ПРО» № 31-07/2024 от 31.07.2024 г. принято решение об увеличении уставного капитала Общества до величины 871 590 тыс. руб. за счет дополнительного денежного вклада в размере 786 000 тыс. руб.

На основании данного решения в 2024 г. поступили денежные средства на общую сумму 480 102 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 года регистрация увеличения уставного капитала не состоялась.

В бухгалтерском балансе сумма перечисленных взносов участников в 2023 года в размере – 7 301 тыс. руб., в 2024 году в размере - 480 102 тыс. руб., отражены в разделе Капитал и резервы строка 1312 «Взносы участников незарегистрированные».

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 добавочный капитал у Общества отсутствует.

5.7 Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток задолженности Общества по заемным средствам (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) представлен следующим образом:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	84 324	71 592
Полученные займы	25	-
Заемные средства, всего	**84 349**	**71 592**
в том числе:		
Краткосрочная часть заемных средств	25	-
Долгосрочная часть арендных обязательств	73 578	63 016
Краткосрочная часть арендных обязательств	10 746	8 576

Срок возврата займов не превышает 12 месяцев на отчетную дату.

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
До 1 года	15 492	13 149
От 1 года до 2 лет	15 306	13 017
От 2 лет до 3 лет	15 107	12 887
От 3 лет до 4 лет	14 895	12 504
От 4 лет до 5 лет	14 672	12 379
Свыше 5 лет	14 525	12 255
Итого	**89 997**	**76 191**
Эффект дисконтирования	**(5 673)**	**(4 599)**
Итого обязательства по аренде, в том числе:	**84 324**	**71 592**
Долгосрочные	73 578	63 016
Краткосрочные	10 746	8 576

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничений условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

5.8 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	**за 2024г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	**2 987**	-	**(2 987)**	-	-	-	-	-
займы	за 2024г.									
	за 2023г.	-	2 987	-	(2 987)	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего,	**за 2024г.**	**245**	**149 394**	**33**	**(89)**	-	-	-	**(3)**	**149 580**
	за 2023г.	-	**245**	-	-	-	-	-	-	**245**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	58	137 064	-	(30)	-	-	-	-	137 092
	за 2023г.	-	58	-	-	-	-	-	-	58
авансы полученные	за 2024г.	-	740	-	-	-	-	-	-	740
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	187	11 590	33	(59)	-	-	-	(3)	11 748
	за 2023г.	-	187	-	-	-	-	-	-	187
Итого	**за 2024г.**	**245**	**149 394**	**33**	**(89)**	-	X	-	**(3)**	**149 580**
	за 2023г.	-	**3 232**	-	**(2 987)**	-	X	-	-	**245**

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

5.9 Прочие долгосрочные обязательства

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств (строка 1450 Бухгалтерского баланса) по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
гарантийные удержания	13 860	-
Итого прочих долгосрочных обязательств	**13 860**	-

Согласно условиям договора подряда, предусмотрено гарантийное удержание от стоимости выполненных работ, зафиксированных в Справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) в размере 5%. Гарантийный период на результаты работ составляет 24 (двадцать четыре) с момента подписания обеими сторонами акта возврата объекта после выполнения работ при условии передачи всего комплекса исполнительной документации и подписания актов по форме №КС-2 и справок по форме № КС-3.

5.10 Налог на прибыль

Тыс. руб.

Наименование показателей	2024	17.10.2022-31.12.2023
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	**(75 993)**	**(9 801)**
Ставка налога на прибыль	20 % (13,5%)	20 %
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**(14 185)**	**(1 961)**
Постоянный налоговый расход (доход)	**(702)**	**12**
Постоянный налоговый расход	(3 289)	-
Постоянный налоговый доход	2 587	12
Отложенный налог на прибыль	**14 887**	**1 949**
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе в результате:	34 941	73 030
Влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	20 715	-
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе в результате:	(20 054)	(71 081)
Влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	(17 350)	-
Текущий налог на прибыль, стр. 2411 ОФР	**0**	**0**

В соответствии с требованиями Закона Республики Крым от 29.12.2014 №61-ЗРК/2014 (ред. от 26.12.2022) «Об установлении ставки по налогу на прибыль организаций на территории Республики Крым» налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащая зачислению в бюджет Республики Крым, применяемая Обществом составляет 13,5 процентов. Согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02» величина отложенных налоговых активов и обязательств по деятельности СЭЗ пересчитана по ставке 13,5 % с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к деятельности отличной от СЭЗ, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество отразило отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 15 605 тыс. руб.

Структура отложенных налоговых активов по состоянию на отчетную дату следующая:

Тыс. руб.

Вид актива	31.12.2024	31.12.2023
Материалы	1 019	-
Оценочные обязательства и резервы	113	-
Убытки прошлых лет	15 605	1 338
Арендные обязательства	91 234	71 200
Внеоборотные активы	-	493
Итого	**107 971**	**73 031**

Структура отложенных налоговых обязательств по состоянию на отчетную дату следующая:

Тыс. руб.

Вид обязательства	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	19 410	14 199
Проценты по обязательствам	71 725	56 882
Итого	**91 135**	**71 081**

5.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	за 2024г.	17.10.2022-31.12.2023
Организация конференций и выставок (ОКВЭД 82.3)	55	-
Организация отдыха и развлечений (ОКВЭД 93.29)	50	-
Деятельность прочего сухопутного транспорта (ОКВЭД 49.39)	139 223	-
Деятельность ресторанов и доставке продуктов (ОКВЭД 56.10)	573	-
Подача напитков (ОКВЭД 56.30)	1 602	-
Услуги по сдаче в аренду собственного и арендованного имущества (ОКВЭД 68.20)	2 015	71
Итого	**143 518**	**71**

Структура расходов, связанных с производством и реализацией

Тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	17.10.2022-31.12.2023
Материальные затраты	(174 841)	-
Расходы на оплату труда	(8 409)	(5 084)
Отчисления на социальные нужды	(1 447)	(1 247)
Амортизация	(1 563)	-
Прочие затраты	(17 746)	(341)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(204 006)**	**(6 672)**

Себестоимость продаж

Тыс. руб.

Вид расхода	за 2024г.	17.10.2022-31.12.2023
Расходы на оплату труда	(1 174)	-
Отчисления на социальные нужды	(641)	-
Амортизация	(1 556)	-
Материальные затраты	(174 841)	-

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Прочие затраты	(2 683)	-
Итого	**(180 895)**	-

Коммерческие расходы

Тыс. руб.

Вид расхода	за 2024г.	17.10.2022-31.12.2023
Амортизация	(7)	-
Расходы на фото- и видеосъемки сторонними организациями	(40)	-
Итого	**(47)**	-

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Вид расхода	за 2024г.	17.10.2022-31.12.2023
Расходы на оплату труда	(5 548)	(5 084)
Услуга сопровождения бэк-офис	(15 432)	-
Отчисления на социальные нужды	(806)	(1 247)
Аренда	-	(341)
Коммунальные услуги	(312)	-
Консультационные услуги	(275)	-
Прочие затраты	(691)	-
Итого	**(23 064)**	**(6 672)**

5.12 Процентные доходы и расходы

Тыс. руб.

Проценты к получению	2024	17.10.2022-31.12.2023
Проценты по банковским депозитам	3 994	-
Итого	**3 994**	-

Проценты к уплате	2024	17.10.2022-31.12.2023
Проценты по арендным обязательствам	(9 490)	(3 060)
Итого	**(9 490)**	**(3 060)**

5.13 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие доходы	2024 год	2023 год
доход по авансам ФЛ за билеты с истекшим сроком посещения	123	-
Итого	**123**	-

тыс. руб.

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Налоги и сборы	(327)	-
Расходы на услуги банка	(2 008)	(85)
Резерв по проектам Соцнагрузки	(7 719)	
Штрафы, пени, неустойки к получению (к оплате)	-	(53)
Прочие расходы	(78)	(2)
Итого	**(10 132)**	**(140)**

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- Штрафы, пени, неустойки к получению (к оплате).

5.14 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего:	за 2024	-	**453**	**453**
в том числе:	за 2023	-	-	-
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2024	-	453	453
	за 2023	-	-	-

Невозможно оценить за будущие периоды влияние изменения оценочных значений (оценочных обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков; резерва по сомнительным долгам; резерва под обесценение запасов; резерва под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом).

5.15 Условные активы и обязательства

Условные активы

На отчетную дату условные активы отсутствуют.

Условные обязательства

На отчетную дату условные обязательства отсутствуют.

5.16 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, основным управленческим персоналом, дочерними, зависимыми обществами, участниками совместной деятельности и другими связанными сторонами.

Общество входит в Банковскую группу, головной организацией которой является ПАО Сбербанк (далее — «Банк»). По состоянию на 31 декабря 2024 года основным акционером Банка является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52.3% обыкновенных акций Банка или 50.0% плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций Банка. Конечным контролирующим акционером Банка является Правительство РФ в лице Министерства финансов РФ (далее - «Министерство финансов»).

В связи с тем, что ПАО Сбербанк является эмитентом ценных бумаг, идентификация бенефициарных владельцев не производится в силу подпункта 2 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 16.04.2022) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ПБУ 11/2008, п.13).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

в период с 17 Октября 2022 по 02 Апреля 2024 года:

Связанные стороны ООО "Русь" ИНН 9103100540

№ п/п	ИНН	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества
Основное хозяйственное общества				
1	9203539919	СРОО ВЕТЕРАНОВ СПЕЦНАЗА И УЧАСТНИКОВ БОЕВЫХ ДЕЙСТВИЙ - "СПЕЦНАЗ-РУСЬ"	Лицо, которое имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100,000%
Основной управленческий персонал				
2		Кудрявцев Андрей Викторович	Директор, с 17.10.2022 года по 13.01.2025 года протокол общего собрания членов Севастопольской Региональной Общественной Организации Ветеранов Спецназа и Участников Боевых действий «Спецназ-Русь» от 11.10.2022 б/н	

с 03 апреля 2024 года:

№ п/п	ИНН	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Основное хозяйственное общества					
1	9103069850	ООО "МРИЯ.ПРО"	Лицо, которое имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	
Другие связанные стороны					
2	7707083893	ПАО СБЕРБАНК	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
3	7722365099	ООО «СБ Девелопмент»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
4	9103007830	ООО "МРИЯ"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
5	9101001550	ООО «МРИЯ.ГАСТРО»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
6	9200023330	ООО "МРИЯ.Терруар"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
7	9103104664	ООО "МРИЯ.Запад"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
8	9103104671	ООО "МРИЯ.Восток"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
9	рег. №34568872	ООО "Горизонт-Сервис" Украина	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
10	9724147928	АНО ДПО «Обучающий центр ОРБИТА»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
11	9103010180	ООО "МРИЯ.Технология"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
12	9103003761	ООО "КРОКУС"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
13	9103103854	ООО "МРИЯ.ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
14	9103067187	ООО "Алеандр"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
Основной управленческий персонал					
15		Саруханян Самвел Ашотович	Председатель совета директоров		
16		Кудрявцев Андрей Викторович	Член совета директоров; Директор, с 17.10.2022 года по 13.01.2025 года протокол общего собрания членов Севастопольской Региональной Общественной Организации Ветеранов Спецназа и Участников Боевых действий «Спецназ-Русь» от 11.10.2022 б/н		
17		Морозов Владимир Анатольевич	Член совета директоров, с 01.01.2024 г. по 10.11.2024		
18		Шагалов Михаил Дмитриевич	Член совета директоров, с 11.11.2024 г. по настоящее время		

В группу «Другие связанные стороны» Общество относит компании, входящие в Группу, в соответствии с информацией, размещенной на официальной сайте Банка www.sberbank.ru

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	481
2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	565 692	-
2.1	Уставный капитал зарегистрированный в ЕГРЮЛ	1311	85 590	
2.2	Взносы участников, незарегистрированные учредителей	1312	480 102	
5	Краткосрочные заемные средства	1510	-	25
6	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	44 492	78 976

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-
2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	35 301	-
2.1	Уставный капитал зарегистрированный в ЕГРЮЛ	1311	28 000	
2.2	Взносы участников, незарегистрированные учредителей	1312	7 301	
3	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	-

По операциям со связанными сторонами резерв по сомнительным долгам в 2024 и 2023 годах не создавался.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	-	81
1.1	Деятельность по организации отдыха и развлечений (ОКВЭД 93.29)		-	81

ИНТЕРКОМ АУДИТ

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
2	Себестоимость	2120	(3 652)	(35 140)
3	Управленческие расходы	2220	-	(15 602)
4	Проценты к получению	2320	-	3 994
5	Проценты к уплате	2330	-	(8)
6	Прочие расходы	2350	-	(2033)

Доходных и расходных операций со связанными сторонами в период с 17.10.2022 года по 31.12.2023 года не было.

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2024 год

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Приобретение основных средств и нематериальных активов	7 038	257 189

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов в период с 17.10.2022 года по 31.12.2023 года не было.

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(27 442)	(341 188)
Поступление денежных вкладов собственников	4312	530 391	-

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за период с 17.10.2022 года по 31.12.2023г.:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество
Поступление денежных вкладов собственников	4312	35 301

По сделкам со связанными сторонами Общество не производило списания задолженности.

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2024 г. Общество не получало кредиты и займы от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2024 г. Общество не выдавало займы связанным сторонам.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024 Общество не выступило в качестве поручителя по обязательствам со связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

Основной управленческий персонал

В течение 2024 г. и 2023 г. Общество начисляло вознаграждения основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу относится Директор Общества.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	5 052	5 181

В отчетном и предыдущем периоде выплаты Совету директоров не производились.

5.17 События после отчетной даты

14 Января 2025 года полномочия единоличного исполнительного органа были переданы управляющей компании — ООО «МРИЯ» — по договору №Б/Н от 14.01.2025 г. Генеральным директором ООО «МРИЯ» является Саруханян Самвел Ашотович с 21 ноября 2020 года по настоящее время.

В 1 квартале 2025 года Общество продолжило получать денежные средства от участника в качестве взноса дополнительных вкладов в уставный капитал Общества по решению № 31-07/2024 от 31.07.2024, общая сумма указанных поступлений составила 118 019 тыс. руб. и всего составила 598 121 тыс. руб. Срок для внесения дополнительных вкладов истек 31.01.2025 г., обязанность участника по внесению денежных средств в срок не позднее 6 месяцев с момента принятия решения об увеличении уставного капитала не исполнена в полном объеме в указанный срок, изменения об увеличении уставного капитала не зарегистрированы.

Тыс. руб.

Наименование	Стоимость на 31.03.2025
Размер уставного капитала	683 711
в том числе:	-
– уставный капитал, зарегистрированный в ЕГРЮЛ	85 590
– взносы участников, не зарегистрированные	598 121

5.18 Государственная помощь

Государственной помощи в течение отчетного года Обществом не получено.

5.19 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Общество подвержено риску обесценения в уставные капиталы зависимых обществ.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

На конец отчетного периода у Общества отсутствуют текущие обязательства перед кредитными учреждениями, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск — это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на полуострове Крым (с. Оползневое), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия

ИНТЕРКОН АУДИТ

Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель Саруханян Самвел Ашотович

«31» марта 2025г.



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 55 листа (ов)
/О.В. Агафонов/

