

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	2 340	-	(2 340)	-
	5250	за 2023г.	91 890	88	-	(91 978)	-
в том числе:							
Автомобиль легковой GEELY EMGRAND 2023 г.в.	5241	за 2024г.	-	2 340	-	(2 340)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Здание г. Иркутск, пер. Черемховский, 2	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	91 890	88	-	91 978	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	94 261	75 095	2 680
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	16 179	16 179	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	32 481	33 362	11 570
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Елизаров Петр Михайлович
(расшифровка подписи)

23 мая 2025 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	21 981	-	-	(21 981)	-	-	-	-	-	-
в том числе: займа другим организациям	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	21 981	-	-	(21 981)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	21 981	-	-	(21 981)	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	911 346	(1 941)	420 040	-	(1 234 235)	(1 779)	192	-	-	-	95 372	(1 749)	
	5530	за 2023г.	979 130	(3 088)	850 683	-	(918 467)	-	(1 147)	-	-	-	911 346	(1 941)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	4 127	(1 941)	33 514	-	(32 523)	(72)	192	-	-	-	5 046	(1 749)	
	5531	за 2023г.	4 253	(404)	88 769	-	(88 895)	-	(1 537)	-	-	-	4 127	(1 941)	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	896 254	-	374 206	-	(1 185 464)	(132)	-	-	-	-	84 864	-	
	5532	за 2023г.	966 451	(1 416)	748 061	-	(818 258)	-	1 416	-	-	-	896 254	-	
Прочая	5513	за 2024г.	10 965	-	12 320	-	(16 248)	(1 575)	-	-	-	-	5 462	-	
	5533	за 2023г.	8 426	(1 268)	13 853	-	(11 314)	-	1 268	-	-	-	10 965	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	911 346	(1 941)	420 040	-	(1 234 235)	(1 779)	192	X	-	-	95 372	(1 749)	
	5520	за 2023г.	979 130	(3 088)	850 683	-	(918 467)	-	(1 147)	X	-	-	911 346	(1 941)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 749	-	1 941	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 749	-	1 941	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	994 261	2 595 592	-	(3 457 905)	(470)	-	-	-	131 478
	5580	за 2023г.	1 063 334	2 159 965	-	(2 229 038)	-	-	-	-	994 261
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	21 271	1 672 814	-	(1 681 213)	(133)	-	-	-	12 739
	5581	за 2023г.	32 205	1 120 104	-	(1 131 038)	-	-	-	-	21 271
авансы полученные	5562	за 2024г.	46 939	31 271	-	(30 916)	-	-	-	-	47 294
	5582	за 2023г.	92 789	9 174	-	(55 024)	-	-	-	-	46 939
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	5 722	29 503	-	(33 600)	-	-	-	-	1 625
	5583	за 2023г.	3 815	12 074	-	(10 167)	-	-	-	-	5 722
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	920 329	862 004	-	(1 712 176)	(337)	-	-	-	69 820
	5586	за 2023г.	934 525	1 018 613	-	(1 032 809)	-	-	-	-	920 329
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	994 261	2 595 592	-	(3 457 905)	(470)	X	-	-	131 478
	5570	за 2023г.	1 063 334	2 159 965	-	(2 229 038)	-	X	-	-	994 261

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

Елизаров Петр Михайлович
(расшифровка подписи)

23 мая 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	11 600	55 190
Расходы на оплату труда	5620	14 248	12 628
Отчисления на социальные нужды	5630	4 028	3 708
Амортизация	5640	9 164	2 711
Прочие затраты	5650	9 747	8 665
Итого по элементам	5660	48 787	82 902
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	48 787	82 902

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

Руководитель _____
(подпись)

Елизаров Петр Михайлович
(расшифровка подписи)

23 мая 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 761	1 883	1 761	-	1 883

Руководитель _____
(подпись)

Елизаров Петр Михайлович
(расшифровка подписи)

23 мая 2025 г.

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АГЕНТСТВО РАЗВИТИЯ
ПАМЯТНИКОВ ИРКУТСКА»
за 2024 год**

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АГЕНТСТВО РАЗВИТИЯ ПАМЯТНИКОВ ИРКУТСКА».

Сокращенное наименование юридического лица:

АО АРПИ.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

664022, Иркутская область, город Иркутск, ул. Байкальская 27

Сведения об образовании юридического лица:

Предприятие зарегистрировано 16.01.12 МИФНС №17 по Иркутской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3808222017 Код причины постановки на учет (КПП): 381101001.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Основными видами деятельности являются:

- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена осуществляется директором.

Генеральный директор Общества - Елизаров Петр Михайлович.

Состав Совета директоров Общества на 31.12.2024:

Таблица 1

ФИО	Должность
Кудрявцев Алексей Владимирович	Депутат Думы г. Иркутска
Макарычева Татьяна Иннокентьевна	Заместитель мэра – председатель комитета по экономике и стратегическому планированию администрации г. Иркутска
Савина Ирина Владимировна	Заместитель начальника департамента реализации градостроительной политики комитета – начальник отдела целевых программ комитета по градостроительной политике администрации г. Иркутска
Стекачев Евгений Юрьевич	Председатель Думы г. Иркутска, депутат Думы г. Иркутска
Юдин Сергей Леонидович	Депутат Думы г. Иркутска

Согласно Распоряжению заместителя мэра – председателя Комитета по экономике и стратегическому планированию Макарычевой Т.И. от 20.03.2024г. № 182-02-212/24 в апреле 2024 года уставный капитал Общества был увеличен на 7 600 тыс. руб. путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 7 600 штук. В качестве вклада в уставный капитал Обществом были получены объекты недвижимости.

Уставный капитал Общества на конец года составил 326 175 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из 326 175 размещенных обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

Пакет акций в размере 100% принадлежит Администрации г. Иркутска (на основании Постановления Администрации г. Иркутска № 031-06-2960/11 от 19.12.2011 г.)

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В соответствии с Распоряжением заместителя мэра – председателя комитета по экономике и стратегическому планированию Макарычевой Т.И. от 27.06.2024г. № 182-02-404/24 по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год были выплачены дивиденды в сумме 58 900 руб. единственному акционеру – Администрации г. Иркутска.

Бухгалтерский учет осуществляется уполномоченной бухгалтерией, с которой заключен договор гражданско-правового характера.

Среднесписочная численность работников за 2024 год – 6 человек.

Общие расходы на оплату труда сотрудникам за 2024 год, включая расходы по страховым взносам, составили 18 276 тыс. руб.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Сведения об аудиторе

Аудитором АО АРПИ на 2024 год является Общество с ограниченной ответственностью «Премиум-Аудит» (ИНН 3808176593 ОГРН 1083808005412).

Связанные стороны

Связанные стороны представлены аффилированными по отношению к Обществу лицами, способными контролировать или оказывать влияние на деятельность АО АРПИ.

Информация об операциях со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024г. представлена в таблице ниже:

Таблица 2

Наименование, ФИО связанной стороны	Гражданство, должность	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
-------------------------------------	------------------------	---	----------------------------	---	-------------------------------------	---------------	---------------------------

Елизаров Петр Михайлович	РФ	Генеральный директор	04.08.2020	Трудовой договор б/н от 04.08.2020	0	зарплата	4 471
Кудрявцев Алексей Владимирович	Депутат Думы г. Иркутска	Член Совета директоров	11.10.2024	Распоряжение № 182-02-546/24 от 11.10.2024	0	0	0
Макарьчева Татьяна Иннокентьевна	Заместитель мэра – председатель комитета по экономике и стратегическому планированию администрации г. Иркутска	Член Совета директоров	11.10.2024	Распоряжение № 182-02-546/24 от 11.10.2024	0	0	0
Жучкова Оксана Юрьевна	Депутат Думы г. Иркутска	Член Совета директоров	11.10.2024	Распоряжение № 182-02-546/24 от 11.10.2024	0	0	0
Юдин Сергей Леонидович	Депутат Думы г. Иркутска	Член Совета директоров	11.10.2024	Распоряжение № 182-02-546/24 от 11.10.2024	0	0	0

Вознаграждение управленческому персоналу (генеральный директор и заместитель генерального директора) за 2024 год составило 8 671 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 6 902 тыс. руб.
- страховые взносы – 1 769 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

В соответствии с Распоряжением заместителя мэра – председателя комитета по экономике и стратегическому планированию Макарьчевой Т.И. от 27.06.2024г. № 182-02-404/24 по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год были выплачены дивиденды в сумме 58 900 руб. единственному акционеру – Администрации г. Иркутска.

Перечень субъектов, на которые АО АРПИ оказывает влияние, либо контролируемых Обществом, отсутствует.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО АРПИ, отсутствует.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с

требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету, утверждена приказом № 43 от 29.12.2023 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается на основании паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки уполномоченных технических служб (отделов) подразделений, действующих в соответствии с локальными нормативными актами Общества.

Срок полезного использования приобретенных (сооруженных, изготовленных), полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Срок полезного использования приобретенных (сооруженных, изготовленных), полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации основных средств, в зависимости от того в какую амортизационную группу объект должен быть включен, устанавливается в следующих размерах:

первая амортизационная группа – 13 месяцев;

вторая амортизационная группа – 25 месяцев;

третья амортизационная группа – 37 месяцев;

четвертая амортизационная группа – 61 месяц;

пятая амортизационная группа – 85 месяцев;

шестая амортизационная группа – 121 месяц;

седьмая амортизационная группа – 181 месяц;

восьмая амортизационная группа – 241 месяц;

девятая амортизационная группа – 301 месяц;

десятая амортизационная группа – 480 месяцев;

здания десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

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 определяется для каждого объекта основных средств, в т.ч. учтенных по состоянию на 1 января 2024 г., в процентах к его первоначальной стоимости исходя из его принадлежности к группе (подгруппе) объектов основных средств Общества:

Таблица 3

Группы (подгруппы) основных средств	Ликвидационная стоимость, %	Причина
Машины и оборудование (за исключением вычислительной техники и оргтехники)	0%	Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
Недвижимость	0%	Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и способы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Долгосрочные активы для продажи

Объект основных средств, в отношении которого принято решение об отчуждении и выполняются необходимые условия признания, подлежит переклассификации в долгосрочные активы к продаже.

Объект основных средств, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое) является долгосрочным активом к продаже. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, основных средств или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Общество ведет бухгалтерский учет долгосрочных активов

к продаже в порядке, предусмотренном для учета запасов, и отражает их стоимость обособленно на субсчете 41.01 «Товары на складах».

Запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно на 31 декабря.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Аренда.

Для учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды, по которым Общество является арендодателем, относятся:

- а) договоры неоперационной (финансовой) аренды;

б) договоры операционной аренды.

Доходы (арендные поступления) по договорам операционной аренды признаются равномерно в течение срока договора аренды в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки).

Не признаются правом пользования активом приобретение права аренды объекта недвижимости в случае, если арендные платежи рассчитываются в зависимости от кадастровой стоимости объекта. В таком случае затраты включаются в состав расходов либо в первоначальную стоимость объекта и ФСБУ 25/18 не применяется.

Доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, выручка от продажи продукции и товаров.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами (пункт 5 ПБУ 1/2008).

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

К работам (услугам), поступления от выполнения (оказания) которых являются доходами от обычных видов деятельности Общества, относятся:

по основным обычным видам деятельности:

- подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;

по прочим обычным видам деятельности:

- осуществление технического надзора;
- посреднические услуги, оказываемые по договорам поручения (агентским договорам);
- предоставление имущества в аренду;

-иные виды выполненных работ (оказанных услуг).

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете учета прочих доходов Общества.

К прочим доходам Общество относит:

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

-доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими,

-прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

-доходы, связанные с поступлениями: штрафов, пени и неустоек за нарушение условий договоров; возмещения понесенных Обществом убытков; имущества, полученного безвозмездно, в том числе по договору дарения; списания не востребовавшейся кредиторской задолженности; формирования курсовых разниц; суммы дооценки активов и тому подобное. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми;

-проценты к получению;

-иные прочие доходы.

Расходы.

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

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

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

Учет незавершенного производства ведется в соответствии с пунктами 24, 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Коммерческие расходы в Обществе отсутствуют.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

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 относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- ✓ должник не исполнил обязательство вовремя;
- ✓ долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- ✓ у должника значительные финансовые затруднения;
- ✓ в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету РФ, и налоговой базы по налогу на прибыль организаций за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

Общество использует балансовый способ определения величины текущего налога на прибыль (п.22 ПБУ 18/2002)

Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- учет постоянных и временных разниц в программе «1 С». Обороты и остатки по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» отражаются в бухгалтерском учете развернуто.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества развернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражают на счете учета резервов предстоящих расходов.

В качестве оценочного организация признает обязательства по оплате ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков.

Оценочное обязательство по оплате отпусков рассчитывается по состоянию на 31 декабря, умножением количества неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника на конец года на его среднедневной заработок на 31 декабря отчетного года, с учетом страховых взносов.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям (пункт 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (далее - ПБУ 19/02)) Общества относятся (при соблюдении указанных выше условий):

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Доходы по финансовым вложениям учитываются по дебету счета расчетов с контрагентами (расчеты с прочими дебиторами) в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений (например, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и тому подобное) признаются прочими расходами.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Строка 1150 «Основные средства».

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на конец года Общество имеет инвестиционную недвижимость (стр. 11501 бухгалтерского баланса) – то есть имущество, используемое для получения арендных платежей в сумме 94 261 тыс. руб., в том числе:

- первоначальная стоимость = 112 066 тыс. руб.
- амортизация = 17 805 тыс. руб.

Общество в 2022-2024 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам. За отчетный период обесценение основных средств Обществом не выявлено.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Поступление основных средств в 2024 году представлено в таблице 4:

Таблица 4

Виды активов и обязательств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
Принят к учету объект основных средств, приобретенный по договору лизинга – легковой автомобиль GEELY EMGRAND (сч 01.03)	2 340
Итого	2 340

Выбытие основных средств в 2024 году представлено в таблице 5:

Таблица 5

Виды активов и обязательств	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Земельный участок	881
Автомобиль HYUNDAI SOLARIS (остаточная стоимость)	0
Итого	881

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Приобретенное право аренды земельного участка от АО «УКС города Иркутска» в соответствии с учетной политикой организации не признается правом пользования активом в связи с тем, что арендные платежи по договору рассчитываются в зависимости от кадастровой стоимости объекта. Арендные платежи в данном случае учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Кадастровая стоимость данного земельного участка на 31.12.2024г. составляет 16 179 тыс. руб. и отражена на сч. 001 «Арендованные основные средства».

3.2 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов (далее – ОНА) в отчетном году приведено ниже:

Таблица 6

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Остаток ОНА на начало отчетного периода	11 447	18 221	11 438
Создано ОНА в отчетном периоде	7 648	5 960	8 159
Погашено ОНА в отчетном периоде	1 780	12 734	1 376
Остаток ОНА на конец отчетного периода	17 315	11 447	18 221

Расшифровка показателей на конец года представлена в таблице:

Таблица 7

Виды активов и обязательств	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Товары (резерв счет 14.01)	10 863	8 446
Арендные обязательства	311	
Основные средства	20	16
Резервы сомнительных долгов	437	388
Убытки прошлых лет	5 684	2 597
Итого	17 315	11 447

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года отложенные налоговые активы были пересчитаны на конец года со ставки 20% на ставку 25% с отнесением разницы на сч. 99 «Прибыли и убытки». Пересчет производился в разрезе каждого вида актива.

3.3 Запасы (статья 1210 Баланса)

Недвижимое имущество, предназначенное в дальнейшем для продажи, относится для целей бухгалтерского учета к товарам.

В соответствии с учетной политикой создается резерв под снижение стоимости ТМЦ. Сумма резерва рассчитывается по каждому объекту. Для определения фактической стоимости объекта используются отчеты оценки, составленные специализированными организациями.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва. Стоимость запасов на конец 2024 года 138 191 тыс. руб.

В 2024 году увеличение суммы резерва под снижение стоимости ТМЦ составило 6 тыс. рублей.

Материально-производственные запасы в залог третьим лицам не передавались

3.4 Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

По строке 1230 бухгалтерского баланса показана дебиторская задолженность в сумме 93 623 тыс. руб. Данная сумма отражена за минусом резерва по сомнительным долгам (1 749 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 1 749 тыс. рублей;

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По договору о реализации инвестиционно-строительного проекта в части агентской схемы Обществом перевыставляются расходы Инвестору, а компенсация расходов осуществляется на основании «отчетов инвестору». Для отражения данной задолженности инвестора в данном случае используется Д 76.06 счета в корреспонденции с К 76.05 (поставщик).

Учитывая, что в рамках агентской схемы Общество действует от своего имени, для учета прямых взаимоотношений с поставщиками используется счет 60, по данным которого осуществляется сверка взаиморасчетов с ним.

При получении документов от поставщика на фактически оказанные услуги, выполненные работы формируется проводка Д 76.05 поставщик К 60.01 поставщик.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Денежные средства (статья 1250 Баланса)

Структура денежных средств представлена ниже:

Таблица 8

Наименование	на 31.12.2024, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
Расчетные счета	38 611	40 435
Итого:	38 611	40 435

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

По строке 4114 Отчета о движении денежных средств отражены поступления по инвестиционным договорам (856 179 тыс. руб.). По строке 4 119 – прочие поступления на сумму 7 851 тыс. руб., в том числе: полученные проценты по депозитам (6 234 тыс. руб.), возвраты денежных средств от поставщиков и подрядчиков (1 617 тыс. руб.).

По строке 4123 отражены оплаченные проценты по лизинговому платежу в сумме 407 тыс. руб. (приобретение автомобиля).

По строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены прочие платежи на сумму 9 773 тыс. руб., в том числе: земельный налог 2 368 тыс. руб., свернутый денежный поток по НДС 2 298 тыс. руб., налог на имущество 1 857 тыс. руб., благотворительная помощь 1 471 тыс. руб., возврат обеспечения по договору с ООО «Прибайкалье» 1 000 тыс. руб., прочее - 779 тыс. руб.

По строке 4211 Отчета о движении денежных средств отражено 1 965 тыс. руб. - поступление выручки от реализации основных средств - земельного участка (1 315 тыс. руб.) и легкового автомобиля (650 тыс. руб.).

По строке 4322 Отчета о движении денежных средств отражено 59 тыс. руб. - оплаченные дивиденды.

По сроке 4329 отражено погашение основного долга по лизингу в сумме 736 тыс. руб.

3.6. Финансовые вложения (статья 1240 Баланса)

Организация размещает денежные средства в краткосрочные депозиты.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение 2024 года финансовые вложения у Общества отсутствовали.

3.7 Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств (далее – ОНО) в отчетном году приведено ниже (Таблица 9):

Таблица 9

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Остаток ОНО на начало отчетного периода	12 667	13 010	14 411
Создано ОНО в отчетном периоде	3 283	6 096	4
Погашено ОНО в отчетном периоде	235	6 439	1 406
Остаток ОНО на конец отчетного периода	15 715	12 667	13 010

Расшифровка показателя представлена в таблице 10:

Таблица 10

Виды активов и обязательств	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Незавершенное производство	7 895	6 551
Основные средства	7 820	6 116
Итого	15 715	12 667

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года отложенные налоговые обязательства были пересчитаны на конец года со ставки 20% на ставку 25% с отнесением разницы на сч. 99 «Прибыли и убытки». Пересчет производился в разрезе каждого вида обязательств.

3.8. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Кредиторская задолженность составляет 131 478 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствуют.

В кредиторской задолженности по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 12 739 тыс. рублей
- авансы полученные в общей сумме 47 294 тыс. руб.
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 1 625 тыс. рублей.
- прочая кредиторская задолженность в общей сумме 69 820 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Оценочные обязательства (статьи 1430, 1540 Баланса)

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков по каждому сотруднику определяется умножением количества неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря на среднедневной заработок сотрудника с учетом страховых взносов и взносов по несчастным случаям.

Таблица 11

Оценочные обязательства по отпускам	За отчетный год, тыс. руб.
Остаток на начало	1 761
Использовано	1 761
Начислено	1 883
Остаток на конец	1 883

4. Пояснения к существенным статьям к отчету о финансовых результатах

4.1. Прочие доходы и прочие расходы.

Состав прочих доходов (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах).

Таблица 12

Наименование видов доходов	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Перевыставлены инвестору имущественные налоги	1 865	1 426
Реализация основных средств	1 965	
Резерв под обесценение ТМЦ		2 526
Резерв по сомнительным долгам	343	94
Прочие доходы	506	1 257
Итого	4 679	5 303

4.2. Состав прочих расходов (стр.2350 Отчета):

Таблица 13

Наименование видов расходов	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Реализация основных средств	881	
Материальная и благотворительная помощь	1 471	50
Резерв под обесценение ТМЦ	6	915
Резерв по сомнительным долгам	150	1 598
Гос. пошлина	212	413
Расходы, связанные со сносом зданий		214
Прочие расходы	2 267	1 594
Итого	4 987	4 784

4.3. Затраты по основной деятельности

Таблица 14

Наименование статьи затрат	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Амортизация	9 164	2 711
Материальные расходы	11 600	55 190
Оплата труда	14 248	12 628
Страховые взносы	4 028	3 708
Прочие расходы	9 747	8 665
Итого затраты	48 787	82 902

За 2024 год в бюджет начислены следующие налоги и взносы:

- Земельный – 2 254 тыс. руб.
- Транспортный – 2 тыс. руб.

- Налог на имущество – 1 521 тыс. руб.
- НДФЛ – 1 829 тыс. руб.
- Страховые взносы – 3 860 тыс. руб.
- Налог на прибыль – 0 тыс. руб.

5. Расчет налога на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налогового учета и налоговой декларации составил 9 753 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль отсутствует.

Согласно отчету о финансовых результатах чистый убыток по итогам 2024 года составил 13 165 тыс. руб.

Таблица 15

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	-13 745
Отложенный налог на прибыль	2 818
Прочее	-4
Чистая прибыль (убыток)	-10 931

6. Предоставление имущества в аренду

В течение января - декабря 2024 года Общество предоставляло объекты недвижимости в аренду (помещения и земельный участок).

Выручка от реализации услуг по аренде за 2024 год составила 7 930 тыс. руб. Даная выручка отражена в Отчете о финансовых результатах в составе выручки от основной деятельности.

На наш взгляд, в 2024 году у Общества отсутствовали какие-либо финансовые, правовые, региональные и иные риски, связанные с осуществлением данного вида деятельности.

7. Информация по изменениям показателей в пересмотренной бухгалтерской отчетности за 2024 год

Отчетность от 23 мая 2025 года является пересмотренной и заменяет отчетность от 18.03.2025 года. Показатели, которые были пересмотрены в бухгалтерской отчетности за 2024 год:

Бухгалтерский баланс:

Таблица 16

Наименование показателя	Скорректированные данные за 2024г., тыс. руб.	Первоначальные данные за 2024г., тыс. руб.	Разница	Примечание
Запасы	138 191	135 957	2 234	Исправление технической ошибки (завышена сумма резерва под снижение стоимости ТМЦ, излишне списаны затраты)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	37 619	35 385	2 234	В следствие изменений прочих статей

Отчет о финансовых результатах:

Таблица 17

Наименование показателя	Скорректированные данные за 2024г., тыс. руб.	Первоначальные данные за 2024г., тыс. руб.	Разница	Примечание
Прочие расходы	(4 987)	(7 221)	2 234	Исправление технической ошибки (завышена сумма резерва под снижение стоимости ТМЦ, излишне списаны затраты)

Отчет об изменениях капитала:

Таблица 18

Наименование показателя	Скорректированные данные за 2024г., тыс. руб.	Первоначальные данные за 2024г., тыс. руб.	Разница	Примечание
Уменьшение капитала	(10 931)	(13 165)	2 234	В следствие изменений прочих статей

8. Раскрытие информации эмитентами

Держателем реестра акционеров является АО «Межрегиональный регистраторский центр».

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты, которые существенно повлияли на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлены.

10. Государственная помощь.

За отчетный период государственную помощь Общество не получало.

11. Информация по сегментам.

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область.

12. Прибыль (убыток на акцию).

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение 2024 года, составило 323 642 акции

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

Базовая прибыль (убыток) на акцию в 2024 году составила (-0,0338) тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию в 2023 году составляла 0,00208 тыс. руб.

Данный показатель не отображен в бухгалтерской отчетности за 2024 год (стр. 2900 Отчета о финансовых результатах) в связи с тем, что данный показатель меньше 1 тыс. руб.

13. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

14. Непрерывность деятельности

Специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, и ее последствия оцениваются Обществом как существенное событие после отчетной даты, свидетельствующее об обстоятельствах, которые возникли после отчетной даты.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдаются существенные изменения условий, в которых организации ведут свою деятельность:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- введение санкционных ограничений.

Изменение валютного законодательства и курсов валют не оказывают существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность АО «АРПИ», так как Общество осуществляет свою деятельность в рублях, и его покупатели, поставщики и подрядчики не связаны с валютными рисками.

Производственные цепочки, логистика и продажи АО «АРПИ» не претерпевают существенных изменений.

Влияние введенных санкционных ограничений не отражается на деятельности АО «АРПИ» в будущем в связи с тем, что у Общества и его контрагентов отсутствуют покупатели и поставщики, объявившие о приостановке или прекращении деятельности в Российской Федерации, и собственниками организаций которых являются иностранные лица, заявившие о прекращении деятельности в Российской Федерации.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Сложная политическая ситуация может оказать влияние на соблюдение предприятием принципа непрерывности деятельности. При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Руководством, при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, выполнены дополнительные процедуры для оценки влияния политических событий на деятельность организации – не возникла ли существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности. По итогам проведенной оценки существенного влияния текущей ситуации на соблюдение принципа непрерывности деятельности не установлено.

Генеральный директор _____

П.М. Елизаров

23 мая 2025 г.