ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФОРУМ»
ЗА 2024 ГОД

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе 3
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики 3
2.1 Основа представления информации в отчетности 3
2.2 Основные положения учетной политики 4
2.2.1 Капитальные вложения и Основные средства 4
2.3.1 Финансовые вложения 5
2.3.2 Запасы 5
2.3.3 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 6
2.3.4 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 6
2.3.5 Дебиторская задолженность 7
2.3.6 Кредиторская задолженность 7
2.3.7 Выручка 7
2.3.8 Признание расходов 7
2.3.9 Информация по сегментам 7
Раздел 3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики 8
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса 8
4.1 Основные средства и капитальные вложения 8
4.2 Запасы 11
4.3 Финансовые вложения 12
4.4 Дебиторская задолженность 13
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты 13
4.6 Капитал и резервы 14
4.7 Кредиты и займы 14
4.8 Кредиторская задолженность 15
4.9 Оценочные обязательства 15
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах 16
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг 16
5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг 16
5.3 Прочие доходы и расходы 17
5.4 Налог на прибыль 17
Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств 18
Раздел 7. Прочие пояснения 18
7.1 Информация о связанных сторонах 18
7.2 Условные активы и обязательства 20
7.3 Информация о рисках 21
7.4 События после отчетной даты 21

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФОРУМ» (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: ООО «ФОРУМ»

Юридический адрес Общества: 141435, Московская обл., городской округ Химки, Новогорск мкр., Олимпийская ул., строение 15, помещение 8

Почтовый адрес Общества: 141435, Московская обл., городской округ Химки, Новогорск мкр., Олимпийская ул., строение 15, помещение 8

ИНН: 7703600646 **КПП:** 504701001

ОГРН: 1067746829292

Дата государственной регистрации Общества: 19.07.2006 г.

- **Обособленные подразделения Общества** по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют

Основные виды деятельности Общества:

- покупка и продажа собственного недвижимого имущества (68.10)
- сдача в аренду недвижимого имущества (68.20)

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2024 году – 5 чел.
в 2023 году – 3 чел.;
в 2022 году – 7 чел.;

Аудитор Общества

ООО «АК «Оптима».

Сведения о составе Совета директоров:

- Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Органы управления Общества:

- Общее Собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор ООО «ФОРУМ» Малышко Вадим Олегович.

Избран Протоколом ВОСУ от 08 июня 2022 г.

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг от 28.06.2023 № МК-230072.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 29.12.2023г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по заемным средствам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если их срок обращения (погашения) не

превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Капитальные вложения и Основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

– понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
– определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов ОС или их частей;
2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:
– приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,
– приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа;
3) улучшение и/или восстановление объектов ОС:
– достройка,
– дооборудование,
– модернизация,
– реконструкция,
4) ремонты, отвечающие критериям капитализации;
5) другие капитальные вложения, удовлетворяющие условиям признания актива в качестве капитальных вложений.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В составе основных средств (далее – ОС) учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

– списываются в момент приобретения.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

– земельные участки.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

В составе группы Инвестиционная недвижимость находятся объекты недвижимости, которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Инвестиционная недвижимость не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях.

Объекты инвестиционной недвижимости подлежат учету по первоначальной стоимости. Амортизация по объектам начисляется в общем порядке.

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится.

2.3.1 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений (далее - ФВ) признается:

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:

– по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе следующих строк:

– 2320 «Проценты к получению».

Расходы по финансовым вложениям (в т. ч. на создание резерва под обесценение отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе показателя строки 2350 «Прочие расходы».

2.3.2 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

– номенклатурный номер.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечении в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов оценка производится по наименьшей из стоимости аналогичных запасов либо суммы балансовой стоимости списываемых активов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение, в составе себестоимости продаж.

2.3.3 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (далее - ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- платежи и поступления по перевыставляемым услугам;

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки от текущих операций по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

2.3.4 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней;
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.3.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.3.7 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Величина поступления определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

2.3.8 Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с содержанием имущества предоставляемого во временное пользование, относящиеся к реализованным услугам, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.9 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

Раздел 3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

1. В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения Учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки показателей по состоянию на 31.12.2023 без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды.

2. Внесены корректировки за прошлые периоды, обусловленные изменением учетной политики на 2024 г., а именно в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто.

Корректировки показателей 2023 года в отчетности за 2024 год

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс					
1180	Отложенные налоговые активы	462	1, 2	(31)	433
1260	Прочие оборотные активы	24	1	(22)	2
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	245 445	1	(19)	245 426
1420	Отложенные налоговые обязательства	34	1,2	(34)	-
Отчет об изменениях капитала					
3600	Чистые активы	945 455	1	(19)	945 436

Корректировки показателей 2022 года в отчетности за 2024 год

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс					
1180	Отложенные налоговые активы	540	2	(76)	463
1420	Отложенные налоговые обязательства	76	2	(76)	-

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	30
Сооружения	7 - 10
Машины и оборудование	3 - 10
Прочие	3-5

Наличие и движение основных средств, включая инвестиционную недвижимость, завершенных капитализируемых ремонтов, прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость	выбыло объектов: накопленная амортизация и убытки от обесценения	начисленная амортизация	прочее, в т.ч. реклассификация между группами	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	балансовая стоимость
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости, завершенных капитализируемых ремонтов) - всего	**за 2024 г.**	**73 954**	**(9 365)**	**64 589**	**4 031**	**-**	**-**	**(2 471)**	**(54)**	**77 931**	**(11 836)**	**66 095**
	за 2023 г.	**71 625**	**(7 293)**	**64 332**	**2 329**	**-**	**-**	**(2 072)**	**-**	**73 954**	**(9 365)**	**64 589**
в том числе:												
Амортизируемые основные средства - всего	за 2024 г.	27 266	(9 365)	17 901	4 031	-	-	(2 471)	-	31 297	(11 836)	19 461
	за 2023 г.	24 937	(7 293)	17 643	2 329	-	-	(2 072)	-	27 266	(9 365)	17 901
в том числе:												
Здания	за 2024 г.	15 431	(2 266)	13 165	-	-	-	(513)	-	15 431	(2 779)	12 652
	за 2023 г.	15 431	(1 753)	13 678	-	-	-	(513)	-	15 431	(2 266)	13 165
Сооружения	за 2024 г.	1 282	(493)	790	406	-	-	(205)	-	1 689	(698)	991
	за 2023 г.	1 282	(309)	973	-	-	-	(184)	-	1 282	(493)	789
Машины и оборудование	за 2024 г.	9 425	(5 507)	3 918	3 625	-	-	(1 725)	-	13 050	(7 232)	5 818
	за 2023 г.	7 096	(4 169)	2 927	2 329	-	-	(1 337)	-	9 425	(5 507)	3 918
Офисное оборудование	за 2024 г.	67	(57)	10	-	-	-	(10)	-	67	(67)	-
	за 2023 г.	67	(44)	23	-	-	-	(13)	-	67	(57)	10
Прочие	за 2024 г.	1 060	(1 042)	18	-	-	-	(18)	-	1 060	(1 060)	-
	за 2023 г.	1 060	(1 018)	42	-	-	-	(24)	-	1 060	(1 042)	18
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	за 2024 г.	46 688	-	46 688	-	-	-	-	(54)	46 634	-	46 634
	за 2023 г.	46 688	-	46 688	-	-	-	-	-	46 688	-	46 688
в том числе:												
Земельные участки	за 2024 г.	46 688	-	46 688	-	-	-	-	(54)	46 634	-	46 634
	за 2023 г.	46 688	-	46 688	-	-	-	-	-	46 688	-	46 688

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		первона-чальная стои-мость	Накоплен-ная амортиза-ция	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов: первона-чальная стоимость	выбыло объектов: накопленная амортизация и убытки от обесценения	начисленная амортизация	прочее, в т.ч. рекласс-ификация между группами	первона-чальная стои-мость	Накоплен-ная амортиза-ция	балансовая стоимость
Инвестиционная недвижимость - всего	**за 2024 г.**	**263 059**	**(38 527)**	**224 532**	**-**	**-**	**-**	**(8 747)**	**54**	**263 113**	**(47 274)**	**215 839**
	за 2023 г.	**263 774**	**(29 838)**	**233 936**	**-**	**(715)**	**85**	**(8 774)**	**-**	**263 059**	**(38 527)**	**224 532**
в том числе:												
Здания	за 2024 г.	263 059	(38 527)	224 532	-	-	-	(8 747)	-	263 059	(47 274)	215 785
	за 2023 г.	263 774	(29 838)	233 936	-	(715)	85	(8 774)	-	263 059	(38 527)	224 532
Земельные участки	за 2024 г.	-	-	-		-	-	-	54	54	-	54
	за 2023 г.	-	-	-		-	-	-		-	-	-
Итого основные средства, инвестиционная недвижимость	**за 2024 г.**	**337 013**	**(47 892)**	**289 121**	**4 031**	**-**	**-**	**(11 218)**	**-**	**341 044**	**(59 110)**	**281 934**
	за 2023 г.	**335 398**	**(37 131)**	**298 267**	**2 329**	**(715)**	**85**	**(10 845)**	**-**	**337 013**	**(47 892)**	**289 121**

Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		балансовая стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	обесценение	списано (в том числе передано в монтаж)	принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	реклассификация в долгосрочные активы к продаже	балансовая стоимость	накопленное обесценение
Прочие капитальные вложения	за 2024 г.	1 105	-	-	-	-	-	-	1 105	-
	за 2023 г.	-	-	1 105	-	-	-	-	1 105	-
Оборудование к установке	за 2024 г.	-	-	3 304	-	-	(3 304)	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	1 328	-	-	(1 329)	-	-	-
Основные средства, не требующие монтажа	за 2024 г.	-	-	728	-	-	(728)	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-
Итого капитальные вложения	**за 2024 г.**	**1 105**	**-**	**4 032**	**-**	**-**	**(4 032)**	**-**	**1 105**	**-**
	за 2023 г.	**-**	**-**	**3 433**	**-**	**-**	**(2 329)**	**-**	**1 105**	**-**

По состоянию на 31.12.2024 Обществом проведен анализ наличия признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Внешние факторы не оказали существенного негативного эффекта на финансовые показатели Общества, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Переданные в аренду основные средства*	213 156	222 406	231 702

* в том числе переданные по договорам аренды, которые не классифицированы в качестве договоров аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

4.2 Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами	себестоимость	резерв под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	**за 2024 г.**	**159 434**	**-**	**626**	**(5 942)**	**(10 927)**	**-**	**-**	**154 118**	**(10 927)**
	за 2023 г.	**162 094**	**-**	**32 595**	**(35 255)**	**-**	**-**	**-**	**159 434**	**-**
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	12	-	626	(638)	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	2	-	947	(937)	-	-	-	12	-
Незавершенное производство	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.		-	31 237	(31 237)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024 г.	159 422	-	-	(5 304)	(10 927)	-	-	154 118	(10 927)
	за 2023 г.	162 092	-	-	(2 670)	-	-	-	159 422	-
Прочие	за 2024 г.	-	-			-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	411	(411)	-	-	-	-	-
Итого запасы	**за 2024 г.**	**159 434**	**-**	**626**	**(5 942)**	**(10 927)**	**-**	**-**	**154 118**	**(10 927)**
	за 2023 г.	**162 094**	**-**	**32 595**	**(35 255)**	**-**	**-**	**-**	**159 434**	**-**

4.3 Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		первона-чальная стоимость	резерв под обесценение	поступило	выбыло (погашено) ФВ		текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения (резерва))	курсовая разница	первона-чальная стоимость	резерв под обесценение
					первона-чальная стоимость	резерв под обесценение				
ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего	**за 2024 г.**	**697**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**697**	**-**
	за 2023 г.	**32 873**	**-**	**-**	**(32 176)**	**-**	**-**	**-**	**697**	**-**
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы/акции	за 2024 г.	697	-	-	-	-	-	-	697	-
	за 2023 г.	697	-	-	-	-	-	-	697	-
из них:										
Других организаций	за 2024 г.	697	-	-	-	-	-	-	697	-
	за 2023 г.	697	-	-	-	-	-	-	697	-
Предоставленные займы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	32 176	-	-	(32 176)	-	-	-	-	-
Итого ФВ	**за 2024г.**	**697**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**697**	**-**
	за 2023 г.	**32 873**	**-**	**-**	**(32 176)**	**-**	**-**	**-**	**697**	**-**

4.4 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024 учтенная по условиям договора	На 31.12.2023 учтенная по условиям договора	На 31.12.2022 учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**12 609**	**13 406**	**61 743**
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 306	7 197	24 197
Авансы выданные*	1 357	521	749
Прочая дебиторская задолженность	5 946	5 688	36 796
Итого дебиторская задолженность	**12 609**	**13 406**	**61 743**

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

Резерв по сомнительным долгам не создавался на 31 декабря 2024 г., 2023 и 2022 гг. в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 197	3 197	3 265	3 265	14 750	14 750
Авансы выданные*	23	23	183	183	419	419
Прочая дебиторская задолженность	2 195	2 195	970	970	7 013	7 013
Итого просроченная дебиторская задолженность	**5 415**	**5 415**	**4 418**	**4 418**	**22 182**	**22 182**

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	85	1 151	848
Средства на специальных счетах в банках	504 500	487 200	436 000

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого денежных средств	**504 585**	**488 351**	**436 848**
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**504 585**	**488 351**	**436 848**

4.6 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена Решением внеочередного общего собрания участников от 20.03.2023 года и зарегистрирована МИ ФНС России по ЦОД 28.03.2023 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 700 000 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вклад участника в имущество Общества	700 000	700 000	-
Итого	**700 000**	**700 000**	**-**

4.7 Кредиты и займы

Характеристики кредитов и займов

тыс. руб.

Наименование обязательств	Валюта обязательств	Окончательный срок погашения*	Сумма задолженности		
			на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочные заемные средства - всего	**-**	**2025**	**-**	**-**	**738**
в том числе:					
Займы:			**-**	**-**	**738**
займы	руб.	-	-	-	738
% по займам	руб.	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего			-	738	721 362
Займы:			**-**	**738**	**721 632**
займы	руб.	2025	-	738	600 770
% по займам	руб.	-	-	-	120 592
Заемные средства - всего			**-**	**738**	**722 100**

* указать год, в котором по условиям договора ожидается последний платеж. Если по условиям договора предусмотрено несколько платежей в разных годах, указывается год последнего платежа

4.8 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5 375**	**4 889**	**6 160**
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 298	1 535	2 933
Авансы полученные*	1	15	25
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2 433	2 914	3 201
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	643	425	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого кредиторская задолженность	**5 375**	**4 889**	**6 160**

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	35	-	-
Авансы полученные*	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого просроченная кредиторская задолженность	**35**	**-**	**-**

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС

4.9 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв предстоящих отпусков включая	за 2024 г.	1 486	1 182	(1 463)	-	1 205
страховые взносы	за 2023 г.	2 141	1 084	(1 739)	-	1 486
Итого оценочные обязательства	**за 2024 г.**	**1 486**	**1 182**	**(1 463)**	**-**	**1 205**
	за 2023 г.	**2 141**	**1 084**	**(1 739)**	**-**	**1 486**

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг		
в том числе:		
на внутреннем рынке, в т.ч.;	**43 763**	**33 772**
продажа недвижимости	8 189	3 851
доход по операционной аренде	35 574	29 921
Итого выручка	**43 763**	**33 772**

5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	**78 779**	**31 704**
в том числе:		
на внутреннем рынке, в т.ч.:	67 852	31 704
продажа недвижимости	5 306	2 669
доход по операционной аренде	62 546	29 035
Обесценение запасов	10 927	-
Итого себестоимость продаж	**78 779**	**31 704**

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	25 676	18 213
Затраты на оплату труда	13 048	12 319
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	2 306	8 775
Амортизация	11 218	10 402
Прочие затраты	43 804	16 808
Итого по элементам затрат	**96 052**	**66 517**
Итого расходов по обычным видам деятельности	**96 052**	**66 517**
Из них:		
Коммерческие расходы	**359**	**411**
Управленческие расходы	**16 914**	**34 402**
из них:	-	-
затраты на оплату труда	9 769	12 319
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 563	2 177
услуги управления	3 872	7 942
иные затраты	1 710	11 964

5.3 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы, всего	**-**	**839**
в том числе:	-	-
доходы от реализации основных средств*	-	619
иные прочие доходы	-	220
Прочие расходы, всего	**(25 161)**	**(19 447)**
в том числе:		
услуги банков	(56)	(57)
Налог на имущество	-	(387)
суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	-	(2 725)
благотворительная помощь	(24 000)	(16 000)
иные прочие расходы	(1 105)	(278)

5.4 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(464)**	**(15 806)**
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	(464)	(15 806)
Постоянные разницы	25 515	19 056
Изменение временных разниц	9 939	(185)
Налоговая база	34 990	3 065
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(93)	(3 161)
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	5 103	3 811
Отложенный налог на прибыль	2 593	(37)
Эффект изменения ставки налога на прибыль	605	-
Текущий налог на прибыль	**6 998**	**(614)**

12 июля 2024 года 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 которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество произвело переоценку отложенных налоговых активов и обязательств с применением новой ставки 25 процентов. Данная переоценка привела к увеличению отложенных налоговых активов Общества на 613 тыс. руб. и увеличению отложенных налоговых обязательств на 8 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя*	За 2024 г.		За 2023 г.	
	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР)	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР)
Существенные постоянные разницы:	**25 515**	**5 103**	**19 056**	**3 811**
расходы на благотворительность	24 000	4 768	16 000	3 200
прочие расходы	1 515	335	3 056	611
Существенные временные разницы:	9 939	1 988	(183)	(36)
прочие расходы	(44)	(9)	18	4
различия между суммами начисленной амортизации объектов основных средств	(663)	(133)	454	91

Наименование показателя*	За 2024 г.		За 2023 г.	
	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР)	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР)
убытки, полученные в результате осуществления обычных видов деятельности, переносимые на будущее	-	-	-	-
признание отложенного налога по оценочным обязательствам	(281)	(56)	(655)	(131)
резерв под снижение стоимости запасов	10 927	2 186	-	-

* квалификация разниц в качестве временных/постоянных в отношении конкретных видов разниц производится в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и учетной политикой для целей бухгалтерского учета по РСБУ

Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:		
Прочие поступления	82 674	52 545
из них		
проценты по депозитам	79 429	32 298
поступления из бюджета	-	20 247
Прочие платежи	(35 395)	(22 781)
из них:		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(9 214)	(3 803)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(188)	(122)
перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	(24 000)	(16 060)

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Дочерним хозяйственным обществом по отношению к Обществу является ООО «НОВОГОРСК НЕДВИЖИМОСТЬ» ИНН 7729699051, владение долей в размере 100%.

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, которые являются аффилированными лицами Общества, а также юридические лица, которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Бенефициарными владельцами Общества с долей, превышающей 25%, на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. являются А.Б. Усманов и И.А. Винер.

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Расчеты и операции со связанными сторонами по договорам займа

тыс. руб.

Вид операции	Период	Остаток на начало года, в т.ч. проценты	Выдано займов	Начислены проценты	Перевод из долгосрочной в краткосрочную	Прочие переводы	Курсовые разницы	Погашено, выбыло, в т.ч. проценты	Создан резерв под обесценение ФВ и резерв по сомнительным долгам	Остаток на конец года, в т.ч. проценты*
Займы выданные										
Долгосрочные										
Лица, совместно контролирующие	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общество	за 2023 г.	738	-	-	(738)	-	-	-		
Краткосрочные										
Лица, совместно контролирующие	за 2024 г.	738	-	-	-	-	-	(738)	-	-
Общество	за 2023 г.	721 362	-	1 558	738	-	-	(722 920)	-	738

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2024 г.	за 2023г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	**591**	**561**
Другие связанные стороны	591	561
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	**20 065**	**22 478**
Другие связанные стороны	19 592	21 195
Дочерние хозяйственные общества	9	-
Лица, совместно контролирующих Общество	464	1 283
Получение вклада в уставный (складочный) капитал		**700 000**
Лиц, совместно контролирующих Общество	-	700 000
Другие существенные операции (агентский договор)	11 117	25 660
Лица, совместно контролирующих Общество	9 273	25 660
Другие связанные стороны	922	-
Дочерние хозяйственные общества	922	-
Другие существенные операции (благотворительное пожертвование)		
Другие связанные стороны	24 000	16 000

* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2023
Краткосрочная задолженность	**3 960**	**3 250**	**11 242**	**75**	**45**	**42**
Лиц, совместно контролирующих Общество	2 659	1 321	7 363	-	-	-
Дочерние хозяйственные общества	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	1 301	1 929	3 879	75	45	42

*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	за 2024 г.		за 2023 г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	**561**	**-**	**559**	**-**
Другим связанным сторонам	561	-	559	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:	**20 580**	**-**	**23 372**	**1 055**
Лиц, совместно контролирующих Общество	351	-	227	1 055
Дочерние хозяйственные общества	9	-		-
Других связанных сторон	20 220	-	23 145	-
Получена оплата товаров, работ, услуг, переданных в рамках агентского договора от:	**9 153**	**738**	**17 608**	**14 095**
Лиц, совместно контролирующих Общество	7 309	738	17 608	14 095
Дочерние хозяйственные общества	922	-	-	-
Других связанных сторон	922	-	-	-
Другие существенные операции (благотворительное пожертвование)				
Другие связанные стороны	24 000	-	16 000	-

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения		
в том числе:		
оплата труда	2 564	2 354
оплата ежегодного отпуска	144	106
вознаграждение по итогам года	690	407
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	579	489
Итого	3 977	3 356

7.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки..

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

7.3 Информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции и включающих продолжение жесткой монетарной политики и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

В 2024 году наблюдалось увеличение экономической неопределенности, в том числе сохранение высоких темпов инфляции и инфляционных ожиданий, рост кредитования как физических, так и юридических лиц, ослабление курса российского рубля.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для минимизации убытков. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

7.4 События после отчетной даты

За период с 01.01.2025 г. по дату подписания отчетности в хозяйственной деятельности Обществ не происходило (не отражено в учете) корректирующих событий и других событий после отчетной даты способных оказать влияние на показатели отчетности за 2024 год.



Генеральный директор Малышко В. О.

28 марта 2025 года