Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МК ООО «МСД» за 2024 год

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ: СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Международная компания Общество с ограниченной ответственностью «МСД», сокращенное наименование МКООО «МСД (далее – Общество) зарегистрирована в порядке редомициляции в ЕГРЮЛ 08.06.2023 года, ОГРН1233900006086.

Основным видом деятельности Общества, согласно сведений из ЕГРЮЛ является «Деятельность холдинговых компаний» — 64.20 (ОКВЭД 64.20).

Юридический адрес общества:

236006, Калининградская область, город Калининград, ул. Октябрьская, дом 37, помещение XIII.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

МКООО «МСД» (ИНН 3900011593, КПП 390001001) была изначально учреждена в Люксембурге 9 февраля 1998 г. с наименованием Компания с ограниченной ответственностью «МСД С.а.р.л.» (Адрес в стране изначальной регистрации: Л-1118 Люксембург, ул. Альдринген, д. 23, регистрационный номер: B 62893). Иностранная компания вела деятельность на территории Российской Федерации с 8 февраля 2000г., через обособленное подразделение – Представительство ЧКОО «МСД С.а.р.л.», адрес представительства в г. Москве: 125009, г. Москва, ул. Воздвиженка 4/7, стр.2, ИНН 9909029395, КПП 773851001.

В результате редомициляции (смены личного закона юридического лица), компания с ограниченной ответственностью «МСД С.а.р.л.» (Люксембург) стала компанией с ограниченной ответственностью МСД ЛИМИТЕД, зарегистрированной на территории Объединённых Арабских Эмиратов за регистрационным номером: ICCRD20230009 от 23.02.2023 г. (ИНН 9909029395, КПП 773851001 и адрес Представительства в Москве – не изменились).

В результате последующего переезда в Россию / редомициляции, компания с ограниченной ответственностью МСД ЛИМИТЕД, зарегистрированная в ОАЭ 23.02.2023 г. представительство в г. Москве (ИНН 9909029395, КПП 773851001), стала Международной компанией общество с ограниченной ответственностью «МСД» (ИНН 3900011593, КПП 390001001, адрес юридического лица: 236006, г. Калининград, остров Октябрьский, улица Октябрьская, дом 37, пом. XIII, адрес места нахождения Представительства в г. Москве: 125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, КПП представительства 770444001).

В результате смены личного закона юридическое лицо не прекратило своей деятельности, сохранило права и обязанности по ранее заключенным договорам с контрагентами, и во взаимоотношениях с бюджетом Российской Федерации. Поменялись лишь адрес, юрисдикция, и организационно правовая форма.

Авансовые платежи и/или задолженности иностранного право предшественника перед бюджетами – Представительства «МСД С.а.р.л.», Люксембург и МСД ЛИМИТЕД, ОАЭ (ИНН 9909029395, КПП 773851001), возникшие за периоды до регистрации в России в порядке редомициляции - 8 июня 2023г. перешли к МКООО «МСД» (ИНН 3900011593, КПП 390001001/770444001), являющемуся преемником всех прав и обязанностей право предшественника-иностранца «МСД С.а.р.л.» и МСД ЛИМИТЕД.

КОО «МСД САРЛ», КОО «МСД ЛИМИТЕД» (ИНН 9909029395) и зарегистрированная 08.06.23г. МКООО «МСД» (ИНН 3900011593) – являются одним и тем же юридическим лицом, одним и тем же налогоплательщиком.

В 2023 году к МКООО «МСД» присоединились следующие организации: «Алрой Девелопментс Б.В.» и «Лодестоун Б.В.»:

Частная компания с Ограниченной ответственностью «Алрой Девелопментс Б.В.» в соответствии со ст.ст.58, 59 ГК РФ и решением от 29 декабря 2022г. о реорганизации путем присоединения, присоединилась к Международной компании Общество с ограниченной ответственностью «МСД», сокращенное наименование МКООО «МСД».

Общая балансовая стоимость передаваемых активов по состоянию на 31 декабря 2022г. составляет 211,458,697 (двести одиннадцать миллионов четыреста пятьдесят восемь тысяч шестьсот девяносто семь) рублей (Передаточный акт №1 от 31.12.2022 г.).

Остатки по балансовым счетам в разрезе номенклатурных позиций, контрагентов и прочей аналитики приведены в Приложениях №№1-9 к передаточному акту.

Все обязательства по расчетам с кредиторами переходят к МКООО «МСД» как правопреемнику.

Остатки по балансовым счетам в разрезе каждого обязательства, контрагентов и прочей аналитики приведены в Приложениях №5,6,7,8 к передаточному акту.

В ходе реорганизации присоединились к МКООО «МСД» следующие активы и обязательства:

Название статьи бухгалтерского баланса	Строка баланса	Сумма (тыс. руб.)
АКТИВ		
Основные средства	1150	133 212
Отложенные налоговые активы	1180	3 689
Финансовые вложения	1170	12 300
Дебиторская задолженность	1230	59 054
Денежные средства	1250	3 053
Прочие оборотные активы	1260	151
Итого		**211 459**
Баланс	**1600**	**211 459**
ПАССИВ		
Уставный капитал	1310	434
Нераспределенная прибыль	1370	47 508

Название статьи бухгалтерского баланса	Строка баланса	Сумма (тыс. руб.)
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 976
долгосрочные заемные средства	1410	148 333
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	2 871
Оценочные обязательства	1540	1 337
Итого		**211 459**
Баланс	**1700**	**211 459**

Частная компания с Ограниченной ответственностью «Лодестоун Б.В.» в соответствии со ст.ст.58, 59 ГК РФ и решением от 29 декабря 2022г. о реорганизации путем присоединения, присоединилась к Международной компании Общество с ограниченной ответственностью «МСД», сокращенное наименование МКООО «МСД».

Общая балансовая стоимость передаваемых активов по состоянию на 31 декабря 2022г. составляет 2,542,633,652 (два миллиарда пятьсот сорок два миллиона шестьсот тридцать три тысячи шестьсот пятьдесят два) рубля.

Остатки по балансовым счетам в разрезе номенклатурных позиций, контрагентов и прочей аналитики приведены в Приложениях №№1-9 к передаточному акту.

Все обязательства по расчетам с кредиторами переходят к Стороне 2 как правопреемнику.

Остатки по балансовым счетам в разрезе каждого обязательства, контрагентов и прочей аналитики приведены в Приложениях №4,5,6,7,8 к передаточному акту.

В ходе реорганизации присоединились к МКООО «МСД» следующие активы и обязательства:

Название статьи бухгалтерского баланса	Строка баланса	Сумма (тыс. руб.)
АКТИВ		
Основные средства	1150	153 886
Отложенные налоговые активы	1180	337
Финансовые вложения	1170	266 603
Дебиторская задолженность	1230	2 104 876
Денежные средства	1250	16 400
Прочие оборотные активы	1260	532
Итого		**2,542,634**
Баланс	**1600**	**2,542,634**
ПАССИВ		
Уставный капитал	1310	1 530
Нераспределенная прибыль	1370	1 434 378
Отложенные налоговые обязательства	1420	12 608
долгосрочные заемные средства	1410	1 025 474
		13 160
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	53 801
Оценочные обязательства	1540	1 683
Итого		**2,542,634**
Баланс	**1700**	**2,542,634**

Организация поставлена на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения:

№ п/п	КПП	Адрес места нахождения обособленного подразделения	Дата открытия	Дата закрытия
1	770444001	125009, г. Москва ул. Воздвиженка дом 4/7 стр. 2	09.06.2023	-

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Состав участников Общества на конец отчетного периода 31.12.2024 г.:

– Геворкян Георгий Альбертович. Доля владения в уставном капитале 100%.

Уставный капитал Общества составляет 1,080 тыс. рублей.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполнял:

– Спасов Явор Францев , Генеральный директор назначен на должность с 08.06.2023, запись в ЕГРЮЛ внесена 08.06.2023 г.

1.3. Информация о численности персонала

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 13 человек (31 декабря 2023 г. – 15 человек, 31 декабря 2022 г. – 6 человек).

1.4. Информация о связанных сторонах

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Общество и способные оказывать влияние на деятельность Общества:

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор.

Участники Общества по состоянию на конец отчетного периода 31.12.2024 г.: Геворкян Георгий Альбертович, ИНН 773000347065, конечный бенефициар. Доля владения в уставном капитале 100%.

Связанными сторонами МКООО «МСД» являются:

	Физические лица	Характер отношений
1.	Спасов Явор Францев	Генеральный директор, доля участия в уставном капитале 0%
	Юридические лица	
2.	ООО "ТПП РОМАНОВСКОЕ"	Связь по руководителю
3.	ООО "ТД РОМАНОВСКИЙ"	Связь по руководителю
4.	ООО "ТЕЛЛАКС"	Связь по учредителю
5.	ООО "САРГОН"	Связь по учредителю

Информация об операциях со связанными сторонами (руб.) за 2024 г.:

Анализ субконто Контрагенты за 2024 г.								Форма расчетов и сроки расчетов
Контрагенты	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
Счет		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Геворкян Георгий Альбертович	БУ		359 239 156,06	22 533 467,22	61 370 653,56		398 076 342,40	
67	БУ		359 239 156,06	22 533 467,22	61 370 653,56		398 076 342,40	
67.03, Долгосрочные займы	БУ		13 750 000,00	7 355 000,00			6 395 000,00	Форма расчетов безналичная ,срок погашения до 31.12.2035

Анализ субконто Контрагенты за 2024 г.								Форма расчетов и сроки расчетов
Контрагенты	Показа-	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
Счет	тели	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
67.23, Долгосрочные займы в валюте	БУ		345 489 156,06	15 178 467,22	61 370 653,56		391 681 342,40	Форма расчетов безналичная ,срок погашения до 31.12.2035
USD	БУ		345 489 156,06	15 178 467,22	61 370 653,56		391 681 342,40	
	Вал.		3 852 109,54				3 852 109,54	
ТЕЛЛАКС ООО	БУ	2 249 430 942,90		407 019 484,89	402 600 063,89	2 253 850 363,90		
58	БУ	396 697 332,49		4 419 421,00	401 116 753,49			
58.03, беспроцентные займы, выданные	БУ	396 697 332,49		4 419 421,00	401 116 753,49			
62	БУ			1 369 209,60	1 369 209,60			
62.01, оказание услуг по сдаче имущества в аренду	БУ			684 604,80	684 604,80			
62.02, авансы, полученные по аренде	БУ			684 604,80	684 604,80			
76	БУ	1 852 733 610,41		401 230 854,29	114 100,80	2 253 850 363,90		
76.09, соглашение о переуступке долга	БУ	1 852 733 610,41		401 116 753,49		2 253 850 363,90		
В том числе						343 634 422,66		Форма расчетов безналичная ,срок погашения до 12.09.2025
						57 482 330,83		Форма расчетов безналичная ,срок погашения до 20.01.2030
						1 495 377 257,18		Форма расчетов безналичная ,срок погашения до 25.09.2035
						357 356 353,23		Форма расчетов безналичная ,срок погашения до 31.12.2035
76.АВ,НДС с авансов, полученных	БУ			114 100,80	114 100,80			

Информация об операциях со связанными сторонами (руб.) за 2023 г.:

Анализ субконто Контрагенты за 2023 г.								
Контрагенты	Показа-	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
Счет	тели	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Форма расчетов и сроки расчетов
Геворкян Георгий Альбертович	БУ		288 409 567,27	3 840 174,81	74 669 763,60		359 239 156,06	
67	БУ		288 409 567,27	3 840 174,81	74 669 763,60		359 239 156,06	
67.03, Долгосрочные займы	БУ		15 000 000,00	1 250 000,00			13 750 000,00	Форма расчетов безналичная; срок погашения до 31.12.2035
67.23, Долгосрочные займы в валюте	БУ		273 409 567,27	2 590 174,81	74 669 763,60		345 489 156,06	Форма расчетов безналичная; срок погашения до 31.12.2035
USD	БУ		273 409 567,27	2 590 174,81	74 669 763,60		345 489 156,06	
	Вал.		3 887 109,54	35 000,00			3 852 109,54	
ТЕЛЛАКС ООО	БУ	2 216 930 942,90		33 983 310,40	1 483 310,40	2 249 430 942,90		
58	БУ	364 197 332,49		32 500 000,00		396 697 332,49		Форма расчетов безналичная; срок погашения до 12.09.2025
58.03, беспроцентные займы, выданные	БУ	364 197 332,49		32 500 000,00		396 697 332,49		
62	БУ			1 369 209,60	1 369 209,60			
62.01, оказание услуг по сдаче имущества в аренду	БУ			684 604,80	684 604,80			
62.02, авансы, полученные по аренде	БУ			684 604,80	684 604,80			
76	БУ	1 852 733 610,41		114 100,80	114 100,80	1 852 733 610,41		
76.09, соглашение о переуступке долга	БУ	1 852 733 610,41				1 852 733 610,41		
76.АВ,НДС с авансов, полученных	БУ			114 100,80	114 100,80			

Краткосрочные вознаграждения генерального директора за 2024 год составили 6,463 тыс. руб.; за 2023 год 6,252 тыс. руб.; Краткосрочные вознаграждения Главы Представительства «МСД С.а.р.л.» за 2022 год составили –

1 110 тыс. руб.; начисленная сумма страховых взносов за 2024 год – 1,306 тыс. руб.; за 2023г. – 1,230 тыс. руб., за 2022 г.– 333 тыс. руб.

СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Организация под инвестиционной недвижимостью (образует отдельную группу основных средств) отражает основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет.) объектов, принятых на баланс**
Здания	30 - 60
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 - 20
Офисное оборудование	3 - 7
Транспортные средства	7 - 10

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

– Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

– ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку ОС 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.

2.4. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ): МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по ФИФО.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Организация применяет ФСБУ5 /2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 применяются учитываются по счету 10.

2.5. Резервы под обесценение запасов

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 создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно на отчетную дату, в том числе на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов 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.

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

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал не сформирован.

Резервный капитал не создавался.

2.8. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по

займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Активы и обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), включаются в отчетность как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

Расходы по займам признаются прочими расходами за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.9. Отложенные налоги

Временные разницы учитываются балансовым методом.

В бухгалтерском учете временные разницы отражаются на основании регистров (расчетов), подтверждающих возникающие разницы.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

2.10. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для Общества,

(реализация материалов, основных средств, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности) отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. При этом расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы». Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.11. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв (оценочное обязательство) по предстоящим расходам на оплату отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск создается.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом по формуле:

Резерв на оплату отпусков = (Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата х Тариф страховых взносов) х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода.

По мере начисления работнику отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, начисленные суммы резерва (оценочного резерва) списываются.

Сумма резерва на оплату отпусков отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

2.12. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

3.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.2. Бухгалтерский баланс

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в пояснениях к Бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

Кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками за товары (выполнения работ, оказания услуг) отражена с учетом НДС. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам соответствуют данным лицевых счетов налогоплательщика налоговых инспекций. По налогам и сборам в бюджет просроченная задолженность отсутствует

3.3. Отчет о финансовых результатах

В отчетности за 2024 год прочие расходы и доходы отражены развернуто.

3.4. Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

– остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

– денежные переводы в пути на отчетную дату;

– высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

– полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

– перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

– уплаченные в бюджетную систему РФ;

– возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

По строке 4119 прочие поступления отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года отражен НДС в сумме 1,985 тыс. руб.

По строке 4129 прочие платежи отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года отражены в том числе налог на землю в сумме 4,347 тыс. руб.; налог на имущество в сумме 75,126 тыс. руб.; транспортный налог 24 тыс. руб. возврат беспроцентных займов 4,419 тыс. руб.; прочие платежи 1,273 тыс. руб.

Отчет об изменении капитала

Стоимость чистых активов на 31.12.2024 г. имеет положительное значение и составила 300,932 тыс. руб., на 31.12.2023г. 364,020 тыс. руб.

4.1. Основные средства

Информация о структуре, наличии и движении основных средств за 2024 г. приведена в таблице. 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Реализация основных средств, производится в случае потери потребности в них по балансовой стоимости. Прибыли и убытки от продажи основных средств отсутствуют. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов свернуто.

На отчетную дату не используемые объекты основных средств отсутствуют.

На 31.12.2024 года существуют следующие ограничения (обременения) прав по имуществу Общества, установленные в пользу АО «Райффайзенбанк» в виде залога:

Наименование объекта недвижимости	Общая площадь, кв.м	Местоположение объекта недвижимости	Кадастровый (условный) номер объекта недвижимости	Вид права	Доля в праве, %	Стоимость по договору ипотеки, руб.
Нежилое помещение	3 554,3	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 2/1	77:01:0001004:1096	Собственность	100	554 101 000
Нежилое помещение	1 547,2	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/П	77:01:0001004:1093	Собственность	100	339 525 000
Нежилое помещение	744,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/М	77:01:0001004:2271	Собственность	100	163 171 000
Нежилое помещение	9 435,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/1	77:01:0001004:1095	Собственность	100	2 069 459 000
Нежилое помещение	94,9	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 1, помещение 1/1	77:01:0001008:1552	Собственность	100	20 813 000
Нежилое помещение	1 554,7	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 1, помещение 1/П	77:01:0001004:1090	Собственность	100	359 830 399
Земельный участок; Категория земель - Земли населенных пунктов; Разрешенное использование - эксплуатация существующих зданий и сооружений с учетом их функционального, строительного, ландшафтного назначения и иных градостроительных регламентов, определяющих вид разрешенного использования земельного участка	1 945,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, земельный участок 4/7/2	77:01:0001004:1002	Собственность	100	253 345 000
				ИТОГО		4 089 894 398

Объекты основных средств, пере классифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество арендует государственное имущество, земельные участки, помещения под склад.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 20 до 49 лет с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды помещений переменные арендные платежи признаются по мере и в периоде поступления таких расходов.

Расходы на аренду гос. имущества (здание площадью 7841м2), полученного от УДПРФ в 2024г. составили 230,120 тыс. руб., в 2023г. – 212,586 тыс. руб.;

расходы на аренду земельного участка в 2024г. – 1,789, в 2023г. – 3,386 тыс.,

расходы на аренду склада в 2024г. – 1,962 тыс. руб., в 2023г. – 1,559 тыс. руб.

4.2. Запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются Материалы, переданные в переработку на сторону.

Информация о структуре, наличии и движении запасов за 2024 г. приведена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Неоплаченные запасы и запасы, имеющие ограничения на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

В связи с отсутствием признаков обесценения запасов резерв под обесценение на 31.12.2024 не создавался.

В составе дебиторской задолженности на отчетную дату и соответствующие предыдущие отчетные даты авансы (предварительная оплата, задатки) с целью приобретения, создания, переработкой запасов отсутствуют.

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 в составе дебиторской задолженности числится задолженность от ООО «Ресторан Моховая» в сумме 5,985 тыс. руб., по которой принято решение Арбитражного суда города Москвы от 09.12.2024г. о взыскании задолженности в полном объеме.

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 года в организации не сформирован. Также отсутствовала задолженность, отвечающая признакам сомнительной в 2023 году.

Долгосрочная дебиторская задолженность включает:

	На 31.12.2024	Сроки погашения займов беспроцентных	На 31.12.2023
Займы выданные беспроцентные:			
Теллакс ООО	57,482 тыс. руб.	до 20.01.2030	
Теллакс ООО	1,495,377 тыс. руб.	до 25.09.2035	396,697 тыс. руб.
Теллакс ООО	357,356 тыс. руб.	до 31.12.2035	
ИТОГО	1,910,216 тыс. руб.		396,697 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность включает:

	На 31.12.2024	Сроки погашения займов беспроцентных	На 31.12.2023
Займы выданные беспроцентные:			
Теллакс ООО	343,634 тыс. руб.	до 12.09.2025	1,852,734 тыс. руб.
АМФИ Холдинг МКООО	288,207 тыс. руб. (2,834,458.95 долл.)	до 16.03.2025	254,218 тыс. руб. (2,834,458.95 долл.)
АМФИ Холдинг МКООО	71,832 тыс. руб. (706,456.72 долл.)	до 30.11.2025	63,361 тыс. руб. (706,456.72 долл.)
АМФИ Холдинг МКООО	52,946 тыс. руб.	до 16.03.2025	52,946 тыс. руб.
Единый налоговый счет	973 тыс. руб.		1,625 тыс. руб.
Прочие	1,606 тыс. руб.		1,554 тыс. руб.
ИТОГО	759,198 тыс. руб.		2,226,438 тыс. руб.

4.4. Кредиты и займы

Общество имеет долгосрочные кредиты на 31.12.2024г. в сумме 2,204,620 тыс.руб. на 31.12.2023г. в сумме 2,250,581 тыс. руб., на 31.12.2022г. в сумме 1,129,829 тыс. руб.

Срок погашения кредита до 2026 года.

По рублевым долгосрочным кредитам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2024г. от 17,44% до 22,44%; в течение 2023г. от 8,065% до 17,44%. Существенное увеличение процентной ставки повлекло за собой соответственно существенное увеличение расходов на кредит, что отрицательно отразилось на финансовом состоянии Компании.

Общая сумма **кредитов**, полученных в 2024 г., составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных, кредитов 45,961 тыс. руб. и начислены проценты в сумме 421,194 тыс. руб., перечислены по ним проценты в течение 2024г. 406,171 тыс. руб.

Общая сумма **кредитов**, полученных в 2023 г. составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных, кредитов 51,403 тыс. руб. и начислены проценты в сумме 256,890 тыс. руб., перечислены по ним проценты в течение 2023 г. 232,248 тыс. руб.

Общая сумма кредитов, полученных в 2022 г. составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов 0 тыс. руб. и начислены проценты в сумме 98,282 тыс. руб.; выплачены по ним проценты в течение 2022 г. в сумме 98,329 тыс. руб.

Общество имеет долгосрочные займы рублевые беспроцентные на 31.12.2024г. в сумме 6,395 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в сумме 13,750 тыс. руб., на 31.12.2022г. в сумме 15,000 тыс. руб.

Срок погашения займов долгосрочных рублевых до 2035 года.

Общая сумма **долгосрочных займов рублевых,** полученных в 2024 г. составила 0 тыс. руб.; сумма погашенных займов составляет 7,355 тыс. руб., сумма начисленных процентов 0 тыс. руб.

Общая сумма **долгосрочных займов рублевых,** полученных в 2023 г. составила 0 тыс. руб.; сумма погашенных займов составляет 1,250 тыс. руб., сумма начисленных процентов 0 тыс. руб.

Общая сумма **долгосрочных займов рублевых,** полученных в 2022 г. составила 0 тыс. руб.; сумма погашенных займов составляет 5,000 тыс. руб., сумма начисленных процентов 0 тыс. руб.

Общество имеет долгосрочные займы валютные беспроцентные на 31.12.2024г. в сумме 391,681 тыс. руб. (3,852,109.54 USD), на 31.12.2023г. в сумме 345,489 тыс. руб. (3,852,109.54 USD), на 31.12.2022 г. в сумме 273,410 тыс. руб. (3,887,109.54 USD),

Срок погашения займов долгосрочных валютных до 2035 года.

Общая сумма **долгосрочных займов валютных,** полученных в 2024г. составила 0 тыс. руб.; сумма погашенных займов составляет 0 тыс. руб., сумма начисленных процентов 0 тыс. руб.

Общая сумма **долгосрочных займов валютных,** полученных в 2023г. составила 0 тыс. руб.; сумма погашенных займов составляет 2,588 тыс. руб. (35,000USD), сумма начисленных процентов 0 тыс. руб.

Общая сумма **долгосрочных займов валютных,** полученных в 2022 г. составила 0 тыс. руб.; сумма погашенных займов составляет 0 тыс. руб., сумма начисленных процентов 0 тыс. руб.

Сумма отрицательных курсовых разниц по валютным займам за 2024 год составляет 61,371 тыс. руб.; сумма положительных курсовых разниц составляет 15,178 тыс. руб.

4.5. Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.6. Информация об обеспечениях и гарантиях

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31.12.2024г. – 190,858 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 133,428 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 008.01 за 2024 г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
008.01, Обеспечения обязательств и платежей полученные	133,427,790.85		57,976,779.00	546,666.66	190,857,903.19	
Де Вере Холдинг	483,706.08		175,237.92		658,944.00	
№ ДДА-МСД-08-24 от 15.07.2024 ОП			175,237.92		175,237.92	
№ ДДА-МСД-14-23 от 27.07.2023 ОП	483,706.08				483,706.08	
ЛАТУМ ООО	1,069,424.93				1,069,424.93	
№ ДДА-Л-01-20 от 18.02.2020 ОП	1,069,424.93				1,069,424.93	
МСД ПАРКИНГ ООО	50,000.00			50,000.00		
№ АП-01-08 от 17.08.2012 ДС 16 агент-терминал (средства от парка)	50,000.00			50,000.00		
МТС-БАНК ПАО	2,910,600.00		145,530.67		3,056,130.67	
№ ДДА-Л-03-21 от 15.09.2021 ОП	2,910,600.00		145,530.67		3,056,130.67	
НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ АО	879,191.00		1,030,923.78		1,910,114.78	
дог. № КДА-МСД-18-23 от 19.12.2023 ОП	879,191.00		1,030,923.78		1,910,114.78	
ОТЭКО АО	117,202,991.47		43,564,144.65		160,767,136.12	

ДДА-МСД-10-23 от 23.05.2023 ОП	32,540,109.00		37,560,406.79		70,100,515.79	
ДДС-МСД-09-23 от 23.05.2023 ОП	84,662,882.47		6,003,737.86		90,666,620.33	
ПОИСК МЕНЕДЖЕРОВ ООО			2,419,472.00		2,419,472.00	
№ ДДА-МСД-06-24 от 19.03.2024 ОП			2,419,472.00		2,419,472.00	
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО			10,005,000.00		10,005,000.00	
11866565489 от 28.12.2024			10,005,000.00		10,005,000.00	
РИБУТ ЦЕНТР ООО	1,460,679.94		87,641.32		1,548,321.26	
Дог. № ДДС-МСД-05-23 от 30.08.2021 ОП	1,460,679.94		87,641.32		1,548,321.26	
САММИТ АГРО ООО	48,000.00		4,800.00		52,800.00	
№ КДА-Л-04-21 от 30.06.2021 ОП	48,000.00		4,800.00		52,800.00	
СИНЭРГОС-МОСКВА АО	416,666.66			416,666.66		
№ КДС-МСД-04-23 от 29.04.2022 ОП	416,666.66			416,666.66		
ТРАНСХИМЭКСПОРТ ООО	7,771,830.77		544,028.66		8,315,859.43	
Дог. № ДДА-Л-02-21 от 09.04.2021 ОП	3,618,570.29		253,300.65		3,871,870.94	
Дог. № ДДА-МСД-02-23 от 09.04.2021 ОП	4,153,260.48		290,728.01		4,443,988.49	
ФОСАН ЕВРАЗИЯ КЭПИТАЛ ООО	80,000.00			80,000.00		
№ ДДА-МСД-12-23 от 07.06.2023 ОП	80,000.00			80,000.00		
ЭЙРБАС РУС ООО	1,054,700.00				1,054,700.00	
№ ДДА-Л-11-22 от 22.12.2022 ОП	84,588.00				84,588.00	
№ ДДА-МСД-11-22 от 22.12.2022 ОП	970,112.00				970,112.00	
Итого	**133,427,790.85**		**57,976,779.00**	**546,666.66**	**190,857,903.19**	

Обеспечения обязательств и платежей выданные 4,089,894 тыс. руб.

Наименование объекта недвижимости	Общая площадь, кв.м	Местоположение объекта недвижимости	Кадастровый (условный) номер объекта недвижимости	Вид права	Доля в праве, %	Стоимость по договору ипотеки, руб.
Нежилое помещение	3 894,3	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 2/1	77:01:0001004:1086	Собственность	100	364 101 000
Нежилое помещение	1 547,2	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/П	77:01:0001004:1085	Собственность	100	339 325 000
Нежилое помещение	744,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/М	77:01:0001004:2271	Собственность	100	163 171 000
Нежилое помещение	9 436,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/1	77:01:0001004:1085	Собственность	100	2 069 459 000
Нежилое помещение	94,9	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 1, помещение 1/1	77:01:0001003:1882	Собственность	100	20 813 000
Нежилое помещение	1 524,7	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 1, помещение 1/П	77:01:0001004:1090	Собственность	100	359 650 393
Земельный участок; Категория земель - Земли населенных пунктов; Разрешенное использование - эксплуатация существующих зданий и сооружений с учетом их функционального, строительного, ландшафтного назначения и иных градостроительных регламентов, определяющих вид разрешенного использования земельного участка	1 945,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, земельный участок 4/7/2	77:01:0001004:1002	Собственность	100	253 345 000
				ИТОГО		4 089 894 393

4.7. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 287 тыс. руб. (2023 г. – 75 264 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств; основных средств; курсовых разниц.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 51 150 тыс. руб. (2023 г. – 69 180 тыс. руб.) Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств, основных средств; курсовых разниц; доходов будущих периодов.

Эффект изменения ставки будущего налога составляет (-2 141 тыс. руб.).

В соответствии с учетной политикой величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 9,398 тыс. руб.; отложенный налог на прибыль составляет 8,149 тыс. руб

За 2023 год сумма текущего налога на прибыль составила 3,783 тыс. руб.; отложенный налог на прибыль составляет -4,669 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(8,275)	(15,580)
Текущий налог на прибыль	(9,398)	(3,783)
Отложенный налог на прибыль	(12,314)	(4,669)

4.8. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Информация о выручке по основной деятельности в Бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Выручка от реализации за 2024 год составила 965,735 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	% к общему объему выручки
Выручка от аренды	965,735	100 %

Выручка от реализации за 2023 год составила 794,245 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	% к общему объему выручки
Выручка от аренды	794,245	100 %

В 2024 году действовали договора аренды, которые включают эксплуатационные услуги и коммунальные услуги, а также договора аренды, в которых арендная плата состоит из базовой арендной платы и переменной платы, при этом эксплуатационные услуги не включаются в арендную плату. Переменная часть арендной платы - это фактическая стоимость потребленных коммунальных услуг.

В качестве обеспечения исполнения своих обязательств по настоящему Договору Арендатор выплачивает Арендодателю Обеспечительный платеж в соответствии со ст. 381.1 Гражданского кодекса Российской Федерации. Обеспечительный платеж находится у Арендодателя в течение всего Срока аренды в качестве обеспечения обязательств Арендатора по Договору аренды, при этом проценты за пользование суммой Обеспечительного платежа в пользу Арендатора не начисляются. Арендодатель вправе в одностороннем порядке производить удержания (вычеты) из Обеспечительного платежа сумм любых задолженностей Арендатора по оплате платежей по Договору аренды, штрафов, пени, а также сумм убытков и ущерба, причиненных Арендатором Арендодателю с приложением документов, подтверждающих убыток/ущерб.

Если Арендатор допустит нарушение, установленного Договором аренды срока уплаты какого-либо платежа или части платежа, подлежащего выплате согласно Договору, то Арендодатель вправе потребовать от Арендатора уплаты неустойки из расчета 0,1 % от суммы, в отношении которой допущена просрочка, за каждый день просрочки до момента полного погашения Арендатором задолженности по соответствующему платежу/части соответствующего платежа.

4.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

Информация о структуре себестоимости приведена в таблице 6 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Затраты на производство, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	607	1,365
Расходы на оплату труда	5620	46,160	43,122
Отчисления на социальные нужды	5630	9,357	8,888
Амортизация	5640	16,819	25,425
Прочие затраты	5650	444,716	452,396
Итого по элементам	5660	517,658	531,196
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	517,658	531,196

Информация об управленческих расходах, **тыс.руб.**:

Статьи затрат	За 2024 год	За 2023 год
26, Общехозяйственные расходы	517,658	531,196
Агентские услуги (эквайринг)	125	155
Амортизация	16,819	25,425
Аренда гос.имущества	230,120	212,586
Аренда земли	1,789	3,387
Аренда помещения г. Калининград	480	240
Аренда склада	1,962	1,559
Брокерские услуги	854	26,651
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	92	158
Внутренняя уборка и ТО (2,4,3,6, эт)	5,445	11,038
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расход	712	680
Земельный налог	4,347	
информационные услуги	854	838
Коммунальные услуги (вода, прием сточных вод)	1,310	1,099
Консультационные услуги		267
Малоценное оборудование и запасы		362
Нотариальные услуги	617	192
Обслуживание ККТ	26	25
Обслуживание паркинга	21,766	18,144
Обязательное и добровольное страхование имущества	1,105	394
Оплата больничного	21	25
Оплата труда	46,139	43,097
Прочие затраты	756	3,416
Ремонт (отделка)	21	10,453
Ремонт основных средств	5,404	2,568
Ремонт текущий	9,244	8,737
Списание материалов	389	820
Страховые взносы	9,264	8,730
Тепловая энергия	7,260	6,809
Транспортный налог	24	
Уборка помещений 3 эт офис	764	210
Услуги связи	691	758
Эксплуатационные услуги и ТО (стр.2)	93,595	90,729
Эксплуатационные услуги и ТО (стр.1)	28,595	27,990

Эл. энергия	26,361	22,306
Юридические услуги	702	1,347
Итого	**517,658**	**531,195**

4.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.):

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	79,667	80,037
Оценочные обязательства по оплате труда	4,600	4,338
Прочие внереализационные доходы и расходы	27,077	6,960
Итого	111,344	91,335

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	81,539	77,853
Налоги и сборы	94,143	78,945
Проценты по кредитам и займам	285,341	173,517
Проценты по кредитам и займам	135,853	83,382
Прочие внереализационные доходы и расходы(юридические и консультационные услуги, услуги по экспертизе и др.)	3,033	10,271
Прочие внереализационные доходы и расходы	3,127	2,455
Расходы по ремонту и отделке	0	3,369
Списание дебиторской задолженности	0	700
Списание налогов по истечению срока давности	0	1,301
Расходы на услуги банков	138	213
Списание НДС	0	139
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	251	141
Итого	603,425	432,285

4.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование в сумме 4,109 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 г. в сумме 4,600 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 1,318 тыс. руб.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

5. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, по состоянию на 31.12.2024, отсутствуют.

6. Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

7. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Анализ финансового положения и результатов деятельности Общества выполненный за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации:

неудовлетворительные значения	*критические значения*
• низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (9%); • по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (-0,12); • коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение; • отрицательная динамика изменения собственного капитала при том что, активы организации практически не изменились;	• убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -63 088 тыс. руб.

Для определения вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для МК ООО "МСД" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

Z-счет = 6,56T1 + 3,26T2 + 6,72T3 + 1,05T4 , где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
T_1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,7	6,56	4,62
T_2	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,09	3,26	0,29
T_3	Отношение EBIT к величине всех активов	0,11	6,72	0,76
T_4	Отношение собственного капитала к заемному	0,1	1,05	0,1
Z-счет Альтмана:				5,78

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для МКООО «МСД» значение Z-счета по состоянию на 31.12.2024 составило 5,78. Это означает, что вероятность банкротства МКООО «МСД» незначительная.

При этом в ходе анализа были получены следующие расчетные показатели, которые могут положительно характеризовать финансовое положение и результаты деятельности МК ООО "МСД":

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;

- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности на 31.12.2024 = 7,52;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению на 31.12.2024 г. = 7,52;

- положительная динамика рентабельности продаж (+13,3 процентных пункта от рентабельности 33,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);

- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 89% от общего капитала организации);

- за 2024 год получена прибыль от продаж (448 077 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+185 027 тыс. руб.).

Обществом проводится большая работа, направленная на увеличение объема продаж за счет привлечения новых арендаторов, а также проводится работа по снижению управленческих расходов и прочих расходов.

Чистый убыток за 2024 год в сумме 63,088 тыс. руб. получен Обществом за счет существенного увеличения прочих расходов, а именно расходов по процентам. Увеличение расходов по процентам составляет 164,294 тыс. руб.

С учетом указанной информации Общество делает вывод о стабильности финансового состояния, риски утраты платежеспособности отсутствуют, показатели не несут в себе рисков, влияющих на непрерывность деятельности Общества.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое

положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

8. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности

Кредитные риски

Кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у организации возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры),

направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

– регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);

– установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании;

– денежные средства Общества размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта;

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержено рискам, связанным с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На конец отчетного периода Общество не имеет неразрешенные судебные разбирательства.

11. События после отчетной даты

Дебиторская задолженность ООО «Ресторан Моховая» 5 984 779,19руб. списана 15.05.2025 в соответствии с Актом ГУФССП России по г.Москве.

Другие факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
МКООО «МСД» Спасов Я.Ф.

«14» февраля 2025 г.