

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СГС групп»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2024 год.**

СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ОТЧЕТНОСТИ И КОНТРОЛЯ. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Введение

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «СГС групп» № 37-п от 30.12.2019 г. с учетом изменений.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества других организаций.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1.Основные сведения

1.1 Общая информация

Полное фирменное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «СГС групп».

Общество зарегистрировано 13.09.2011 года по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, Югорский тракт, дом 38.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
39	40	37

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества – предоставление посреднических услуг при аренде нежилого недвижимого имущества (код ОКВЭД 68.20.2).

1.3. Филиалы и представительства

ООО «СГС групп» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Коновалова Анастасия Николаевна.

Назначена решением учредителя от 16 апреля 2024 года.

Учредителем и участником Общества с ограниченной ответственностью «СГС групп» является Общество с ограниченной ответственностью «Строительно-финансовая компания Сургутгазстрой»:

№	ИНН	ОГРН	Наименование учредителя	Должность ФИО руководителя	Величина доли участия (в %)
1	8602105076	1028600580788	ООО «Строительно- Финансовая Компания Сургутгазстрой»	Генеральный Директор Кандаков Сергей Викторович	100

В свою очередь учредителями Общества с ограниченной ответственностью «Строительно-финансовая компания «Сургутгазстрой» являются:

№	ИНН	ОГРН	Наименование учредителя	Должность ФИО руководителя	Величина доли участия (в %)
1	8602224274	1028600580777	ООО «Сургутгазстройсервис»	Генеральный директор Кандаков Сергей Викторович	99,8
2	860203522813		Кандаков Сергей Викторович	—	0,2

Учредителями Обществом с ограниченной ответственностью «Сургутгазстройсервис» являются:

№	ИНН	Наименование учредителя	Должность ФИО руководителя	Величина доли участия (в %)
1	860203522813	Кандаков Сергей Викторович		80
2	860219940277	ООО «Консалтинг Инвест»	Генеральный директор Складова Оксана Николаевна	20

Таким образом, конечным бенефициаром ООО «СГС групп» является:

№	ИНН	Наименование учредителя	Должность ФИО руководителя	Величина доли участия (в %)
1	860203522813	Кандаков Сергей Викторович		80,03

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 500 000 рублей.

1.6 Информация об аудиторе

Аудиторская компания ООО «ЮФА КОНСАЛТИНГ», ОГРН 1028600607661.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «СГС групп» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с законом РФ от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «СГС групп» № 37-п от 30.12.2019 г. с учетом изменений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2024 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2020 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2019 г. № 37-п от 31.12.2019, изменения в Учетную политику в связи с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020 внесены приказом № 42 от 30.12.2020г, изменения в Учетную политику в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» внесены приказом № 32-п от 30.12.2021г., изменения в Учетную политику в связи с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 внесены приказом № 49-п от 30.12.2023г., изменения в Учетную политику в связи с решением формировать резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год внесены приказом № 48-п от 30.12.2023г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2024 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2024 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна

достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства, изменение учетной политики

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2022 года.

С 1 января 2024 г. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в учетную политику внесены изменения. Организация отражает последствия изменения учетной политики - ретроспективно.

В результате в бухгалтерской отчетности за 2024 год балансовые остатки на 31.12.2023г, включают последствия вышеуказанной корректировки.

Корректировки в связи с изменением учетной политики (ФСБУ 14/2022), тыс. руб.

Таблица 1

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотный активы	1190	73	-73	
Итого по разделу I	1100	73	-73	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1260	227	-169	58
Итого по разделу II	1200	227	-169	58
БАЛАНС	1600	7 602 757		7 602 515
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-768 411	-242	-768 653
Итого по разделу III.	1300	-468 411	-242	-768 653
БАЛАНС	1700	7 602 757		7 602 515

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «СГС групп» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету договоров аренды.

2.4. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

При переходе на ФСБУ 14/200 в межотчетный период списано НМА

- Аудиовизуальное произведение, введенный в эксплуатацию 14.09.2012г. Первоначальная стоимость 1 057,77 тыс. руб., износ по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 057,77 тыс. руб.;

В отчетном периоде в составе нематериальных активов числятся:

- Сайт СургутСитиМолл, введенный в эксплуатацию 30.09.2019г. Первоначальная стоимость 768 тыс. руб., износ по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 668,64 тыс. руб.;

- Программный продукт 1С: 1С:Бухгалтерия 8.3. ПРОФ, введенный в эксплуатацию 06.06.2024г. Первоначальная стоимость 112,4 тыс. руб., износ по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 23,4 тыс. руб.;

- Лицензия ПО Контур. Фокус Премиум, введенный в эксплуатацию 25.11.2024г. Первоначальная стоимость – 112 тыс. руб.

Таблица 2

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	768	(653)	112	-	-	(39)	-	-	-	992	(692)
	5110	за 2023 г.	1 826	(1 557)	-	(1 058)	-	(154)	-	-	-	768	(653)
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024 г.	768	(653)	-	-	-	(16)	-	-	-	880	(669)
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	5102	за 2024 г.	-	-	112	-	-	(23)	-	-	-	112	(23)
	5112	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5103	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023 г.	1 826	(1 557)	-	(1 058)	-	(154)	-	-	-	768	(653)

2.5. Основные средства

К основным средствам относятся активы первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей, в том числе и доходные вложения в материальные ценности, специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в рублях, по строке баланса отражаются по остаточной стоимости, переоценка не предусмотрена.

Основные средства амортизируются – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	131 669	-	(131 669)	-
	5250	за 2023г.	-	436 727	(123)	(436 604)	-
в том числе:							
Смартфон Apple iPhone 16 Pro Max 1TB Black	5241	за 2024г.	-	275	-	(275)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Неотделимые улучшения ПЕСКИ (MALIBU)	5242	за 2024г.	-	67 842	-	(67 842)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Нежилое здание ТЦ СитиЦентр, Ленина, 43	5243	за 2024г.	-	63 551	-	(63 551)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Проект Пески	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	123	123	-	-
Нежилое помещение площадью 5 659,2 кв.м., по адресу г.Сургут, Югорский тракт, 38	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	2 254	-	(2 254)	-
Ножничный подъемник Zoomlion ZS1012HD	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	1 075	-	(1 075)	-
Нежилое помещение площадью 10 206,7 кв.м. +1 813,4 , по адресу г.Сургут, Югорский тракт, 38	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	268 179	-	(268 179)	-
Елка полигональная. Высота 1800-1900 мм в розовом золоте	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	174	-	(174)	-
Нежилое помещение № 67 площадью 2 368,3 кв.м., по адресу г.Сургут, Югорский тракт, 38 (2 этаж)	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	163 896	-	(163 896)	-
Олень Полигональный, высота 1200-1400 мм в розовом золоте		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	167	-	(167)	-
Елка полигональная. Белый металлик с подсветкой. Высота 2800 мм		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	511	-	(511)	-
Елка полигональная. Высота 1800-1900 мм в белом металлике		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	348	-	(348)	-

ППА. Обязательства по аренде

С 01.01.2022 г. учет договоров аренды имущества, предполагаемый срок которых превышает 12 месяцев, осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Переход на новый порядок учета осуществлен упрощенным способом: одномоментным признанием и оценкой права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде.

Стоимостная оценка обязательства по аренде после принятия к учету увеличивается на начисляемые проценты и уменьшается на уплаченные арендные платежи. Стоимость ППА после принятия к учету погашается путем начисления амортизации.

Подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями законодательства информация представлена в таблице:

№ п/п	Информация, подлежащая раскрытию	Содержание раскрываемой информации
1	Характер деятельности организации,	Предоставление в субаренду под размещение

	связанной с договорами аренды	торговых площадей, оборудования, офисов, складов,
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2024 г.	597 027,9 тыс. руб.
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	Применяется ключевая ставка, действующая на дату получения права пользования активом
4	Установленные СПИ предметов аренды	До окончания срока действия договора аренды
5	Способ амортизации ППА	Линейный
6	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке ППА и обязательства по аренде
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Отсутствуют
8	Улучшения предмета аренды и порядок их компенсации	Осуществляемые затраты не улучшают предмет аренды, не подлежат компенсации арендодателем
9	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Отсутствуют
10	Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затрат нет

Операционная аренда

Общество (арендодатель) классифицировало переданное в аренду недвижимое имущество в качестве объекта учета операционной аренды, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество. В частности - срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

Доходы по операционной аренде признаются согласно условиям договора в течение срока действия договора аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2024 г. составила 1 344 632 тыс. руб., в том числе переменные арендные платежи в сумме 225 941,6 тыс. руб.

Распределение, причитающихся Обществу (арендодателю) существенных арендных платежей, по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей.

Таблица 5

Арендатор	Договор	2025	2026	2027	2028	2029
ООО «Домашний интерьер»	ОДА-676/18 от 01.08.2018	51 000	53 000	55 000	57 000	10 000
ПАО "Детский мир"	ОДА-10/13 от 15.11.2013	33 207	34 868	36 611	38 441	40 363
ООО «Компания РБТ»	ОДА-1079/23	6 682	7 150	7 650	8 186	8 759
Мэлон Фэшн Груп	ОДА-1040/22	9 300	9 765	10 253	10 765	11 303
Мэлон Фэшн Груп	ОДА-1055/22	10 200	10 710	11 246	11 808	12 398
Мэлон Фэшн Груп	ОДА-1053/22	28 903	30 349	31 866	33 459	35 132
Мэлон Фэшн Груп	ОДА-1054/22	12 866	13 510	14 185	14 894	15 639
Алькор и Ко	ОДА-1181/23	26 510	27 835	29 227	30 688	32 222
ООО «РБТ»	ОДА-1079/23	6 682	7 450	7 650	8 186	8 759
АО «Глория Джинс»	ОДА-1099/23	34 610	36 341	38 158	40 066	42 069
ООО «КАРИ»	ОДА-1069/23	26 585	28 180	29 871	31 663	33 562

2.6. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей (включительно).

Приобретаемые запасы признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации связанных с ними рисков и выгод при выполнении условий признания, установленных ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием, без учета НДС. (основание Пункт 9 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создавался, в связи с отсутствием запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, не способны принести экономическую выгоду и балансовая стоимость которых ниже чистой стоимости продажи.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам, при отпуске в производство или ином выбытии материалов, их оценка производится по средней себестоимости на момент совершения хозяйственной операции.

Под отпуском запасов в производство понимается их выдача (передача в эксплуатацию) со склада непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для хозяйственных и управленческих нужд Общества.

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражены товарно-материальные ценности, не отписанные по состоянию на 31.12.2024г. в производство.

Движение запасов, (тыс. руб.)

Таблица 6

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	540 0	за 2024 г.	4 546	-	4 546	1 057 512	(1 059 432)	-	-	X	2 626	-	2 626
	542 0	за 2023 г.	4 747	-	4 747	926 472	(926 673)	-	-	X	4 546	-	4 546
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	540 1	за 2024 г.	4 259	-	4 259	4 652	(6 285)	-	-	2 317	2 626	-	2 626
	542 1	за 2023 г.	4 459	-	4 459	5 640	(5 841)	-	-	2 110	4 259	-	4 259
Готовая продукция	540 2	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 2	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	540 3	за 2024 г.	288	-	288	-	(288)	-	-	-	-	-	-
	542 3	за 2023 г.	288	-	288	-	-	-	-	-	288	-	288
Товары и готовая продукция отгруженные	540 4	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 4	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	540 5	за 2024 г.	-	-	-	1 052 860	(1 052 860)	-	-	-	-	-	-
	542 5	за 2023 г.	-	-	-	920 832	(920 832)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	540 6	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 6	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	540 7	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 7	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 года задолженность по выданным займам, а также

задолженность по договору уступки права требования составляет 182 400 тыс. руб., из них краткосрочные – 179 320 тыс. руб.

Таблица 7

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	12 330	-	-	12 330	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	12 330	-	-	-	-	12 330	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	70 200	-	109 580	460	-	-	-	179 320	-
	5315	за 2023г.	88 550	-	-	18 350	-	-	-	70 200	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	82 530	-	109 580	9 710	-	-	-	182 400	-
	5310	за 2023г.	88 550	-	12 330	18 350	-	-	-	82 530	-

Таблица 8

Контрагент	Остатки на 01.01.2024г.		Выдано	Погашено	Остатки на 31.12.2024г.		Срок погашения по договору
ООО "СФК Сургутгазстрой"							
01-Ю/2021 от 01.04.2021	66 950				66 950		31.12.2025
Отели Сургута							
Договор займа от 05.06.2023	12 330			12 330			05.06.26
СПП							
договор займа 01/3-2019	3 000			3 000			
договор займа 14.06.18	250			250			
Кандаков Сергей Викторович							
Договоры займа			112 350		112 350		31.12.2025
Усачев Станислав Юрьевич							
Договор займа			120	100	20		31.03.2025
ИТОГО	82 530		112 470	15 680	179 300		

2.8. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Резерв создается на конец года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности. На 31.12.2024г. создан резерв на сумму 10 288 тыс. руб.

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении 5 к бухгалтерскому балансу.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена дебиторская задолженность в сумме 232 168 тыс. руб., в т.ч.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) – 18 274 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками (арендаторами, с учетом суммы резерва по сомнительным долгам, сформированного в соответствии с требованиями законодательства) – 114 061 тыс. руб.

- Расчеты по налогам и сборам 96 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами– 101 705 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Таблица 9

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе : Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	289 365	(9 295)	89 702	2 231	(139 835)	-	-	-	-	-	242 456	(10 288)
	5530	за 2023г.	209 779	(12 157)	97 869	-	(18 283)	-	-	-	-	-	289 365	(9 295)
в том числе : Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	213 273	(9 111)	27 770	-	(117 871)	-	-	-	-	-	124 159	(10 098)
	5531	за 2023г.	183 079	(11 973)	42 999	-	(9 943)	-	-	-	-	-	213 273	(9 111)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	17 292	(190)	5 243	-	(4 077)	-	-	-	-	-	18 464	(190)
	5532	за 2023г.	19 574	(184)	3 196	-	(5 478)	-	-	-	-	-	17 292	(184)
Прочая	5513	за 2024г.	58 800	-	56 689	2 231	(17 887)	-	-	-	-	-	99 833	-
	5533	за 2023г.	7 126	-	51 674	-	-	-	-	-	-	-	58 800	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	289 365	(9 295)	89 702	2 231	(139 835)	-	-	X	-	-	242 456	(10 288)
	5520	за 2023г.	209 779	(12 157)	97 869	-	(18 283)	-	-	X	-	-	289 365	(9 295)

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 10

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	10 288	-	9 295	-	12 157	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	10 098	-	9 111	-	11 955	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	190	-	184	-	184	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

2.9. Кредиторская задолженность

По строке 1450 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена кредиторская задолженность в сумме 5 965 522 тыс. руб., в т.ч.:

- Обязательства по аренде – 5 916 389 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы, полученные от арендаторов - обеспечительный взнос) – 49 133 тыс. руб.,

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена кредиторская задолженность в сумме 202 279 тыс. руб., в т.ч.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 95 472 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы, полученные от арендаторов, в т.ч. обеспечительный взнос) – 82 659 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам (в т.ч. НДС, налог на имущество страховые взносы, НДФЛ уплачиваемые в 1 квартале 2025г.) – 24 135 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 13 тыс. руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена кредиторская задолженность в сумме 2 201 105 тыс. руб., в т.ч.:

- НДС с задолженности по арендным платежам – 106 701 тыс. руб.,
- Краткосрочные арендные обязательства – 2 094 404 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 11

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				

				сделке, операции)				ность	задолже н- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г	6 123 645			(158 123)				5 965 522
	5571	за 2023г	6 002 776	120 869						6 123 645
в том числе: кредиты	5552	за 2024г								
	5572	за 2023г								
займы	5553	за 2024г								
	5573	за 2023г								
прочая	5554	за 2024г	6 123 645			(158 123)				5 965 522
	5574	за 2023г	6 002 776	120 869						6 123 645
в т.ч. арендные обязательства	5555	за 2024г	6 074 192			(157 803)		X	X	5 916 389
	5575	за 2023г	5 970 879	103 313				X	X	6 074 192
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г	1 055 741	1 556 485	272	(200 615)			-8 498	2 403 384
	5580	за 2023г	1 006 219	156 764		(49 629)			-	1 105 741
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г	956 220	1 352 715		(3 860)			-8 498	2 296 576
	5581	за 2023г	847 719	133 074		(24 573)				956 220
авансы полученные	5562	за 2024г	76 568	145 551		(139 460)				82 659
	5582	за 2023г	70 830	20 794		(15 056)				76 568
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г	19 422	7 185		(2 472)				24 135
	5583	за 2023г	23 868	2 896		(7 342)				19 422
кредиты	5564	за 2024г								
	5584	за 2023г								
займы	5565	за 2024г	1	23 000	272	(23 272)				1
	5585	за 2023г	1							1
прочая	5566	за 2024г	3 530	28 034		(31 551)				13
	5586	за 2023г	6 188			(2 658)				3 530
	5567	за 2024г						X	X	
	5587	за 2023г						X	X	
Итого	5550	за 2024г	7 229 386	1 556 485	272	(358 738)		X	-8 498	8 368 906
	5570	за 2023г	7 008 995	277 633		(49 629)		X		7 229 386

2.10. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности.
- резервы предстоящих расходов.
- Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.8.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудниками (по подразделениям) организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудников данного подразделения за год с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав расходов по оплате труда.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

На счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» отражены суммы банковских гарантий (руб.)

Таблица 12

Контрагент	Сумма по состоянию на 31.12.2024г.
<i>Аромалюкс</i>	1 638 220,50
<i>А ТОРГ</i>	1 453 499,00
<i>Мэлон Фэшн Груп</i>	5 175 511,02
<i>Детский мир</i>	2 668 171,08
<i>ДНС Ритейл</i>	1 705 082,40
<i>Ре Трейдинг</i>	3 026 140,80
<i>ТВОЕ</i>	900 613,08
ТАБЕР ТРЕЙД	400 253,10
Элис Фэшн Рус	577 800,02
<i>Домашний интерьер</i>	4 000 000,00
СВ РИТЕЙЛ,ООО	602 976,00
Итого	22 148 267,30

На счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»:

1) Отражена сумма кредита (лимита кредитной линии) в размере 3 623 617 636,71 руб. по договору поручительства №18-011-33/4 от 12.07.2018г., где ООО «СГС групп» выступает поручителем перед ПАО «Сбербанк России» за заемщика «УК «Сургутгазстрой» Д.У. ЗПИФН «АктивисДевелопментГруп» по

договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №13-011-33 от 12.07.2018г. (Рефинансируемый кредит) на срок до 28.06.2025г.

2) Обеспечения обязательств по кредитным договорам, заключенным между АО БАНК «СНГБ» и ООО «СФК Сургутгазстрой»

- договор поручительства № 57 от 27.12.2024 – 50 157 450,59 руб. (КД №С11606/11 от 09.06.2007);

- договор поручительства № 58 от 27.12.2024 – 71 171 004,15 руб. (КД №С20287/17 от 20.05.2011);

- договор поручительства № 59 от 27.12.2024 – 113 140 585,77 руб. (КД №С43229/19 от 17.12.2015)

3) Обеспечения обязательств по кредитным договорам, заключенным между АО БАНК «СНГБ» и ООО «УК «Сургутгазстрой» Д.У. ЗПИФ «Активис Девелопмент Групп»

- договор поручительства № 79 от 16.03.2023 – 278 688 876,71 руб. (КД №С34948/04 от 21.01.2014),

- договор поручительства № 80 от 16.03.2023 – 68 710 904,12 руб. (КД №С38288/05 от 25.07.2014).

2.12. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том,

что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

➤ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

➤ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от обычных видов деятельности без НДС:

Таблица 13

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Арендная плата	1 129 192	1 002 545
в т.ч.		
- переменная часть арендной платы	80 784	82 645
- оборотная часть арендной платы	107 500	126 338
Плата за Услуги/Работы	292 636	304 651
Маркетинговые услуги	36 984	29 400
Итого	1 458 812	1 336 596

Прочие доходы без НДС:

Таблица 14

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Реализация макулатуры (картона)	99	46
Штраф за неисполнение договорных обязательств	2 716	742
Возмещение расходов	1 462	
Прочие	4 899	224
ИТОГО	9 176	1 012

2.13. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с оказанием основного вида услуг (сдача в аренду нежилых помещений). Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Себестоимость включает следующие статьи:

Таблица 15

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Материальные затраты	6 283	5 769
Расходы на оплату труда	85 813	97 373
Отчисления на социальные нужды	14 624	16 239
Амортизация	545 084	461 347
Прочие затраты	480 774	429 294
Итого по элементам	1 132 578	1 010 022
Фактическая себестоимость проданных товаров	288	
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 132 866	1 010 022

Прочие расходы:

Таблица 16

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Услуги банков	159	170
Резерв по сомнительным долгам	1 123	84
Прочие не принимаемые (п.1 ст 252 НК РФ), в т.ч. ТМЦ, оплата труда, услуги поставщиков	8 366	19 036
ИТОГО	9 648	19 290

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года и в 2024 году не проводилась. Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно на 31 декабря отчетного года.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства отражены в балансе на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», в том числе резерв ежегодных отпусков. Порядок формирования резерва раскрыт в п.2.11. Пояснительной записки.

Таблица 17

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	10 094	1 123	-130		10 288

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На 31.12.2024 года сумма созданного резерва по сомнительным долгам составила 10 288 тыс. руб.

Судебных разбирательств с существенными исками в адрес Общества нет, разногласия с налоговыми органами отсутствуют, в связи с этим оценочные обязательства по ним не отражены в учете.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто.

Налог на добавленную стоимость отражен свернуто по строке 4119 "прочие перечисления" и сформирован из суммы НДС, полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом сумм НДС, перечисленных поставщикам и подрядчикам и сумм НДС перечисленных в бюджет.

По строке 4122 "Платежи, связанные с оплатой труда работников" отражаются:

- суммы, выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда;
- суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-0409/2355).

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2024 и 2023 гг., соответствуют показателям по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г.

Денежные потоки в ОДДС отражаются свернуто: поступления и платежи по договорам, по которым Организация выступает агентом, и поступления и платежи по 58 и 73 счету.

Прочие поступления/платежи

Таблица 18

Прочие поступления/платежи	2024	2023
Стр. 4119, в т.ч	15 095	12 426
возврат от поставщика за прошлые периоды	79	
поступления в счет возмещения расходов, штрафы начисленные	5 753	-534
НДС свернут	9 263	12 960
Стр. 4129, в т.ч.	7 737	65 752
возвраты покупателям за прошлые периоды, штрафы, возмещения	856	2 034
выплаты подотчетным лицам, компенсации	923	854
возврат обеспечительных платежей	5 545	8 949
выдача займа сотрудникам	200	53 800
вознаграждение по договору ГПХ	213	115
Стр. 4329, в т.ч.	134 714	142 961
арендные платежи	134 714	142 961

4. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В 2024 году Обществом сформирована в налоговом учете прибыль налог на прибыль равен 7 998 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 25%.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах, и обязательствах, в тыс. руб.

Таблица 19

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.	1 181 188	522 322	22 819	1 680 691
- основные средства	1 181 188	522 298	22 818	1 680 667
- нематериальные активы		24		24
Отложенные налоговые активы, в т.ч.	1 280 506	809 668	214 667	1 875 507
- основные средства	760	743	39	1 464
- оценочные обязательства и резервы	2 079	237		2 316
- резервы сомнительных долгов	1 805	2 302	1 703	2 404
- арендные обязательства с учетом процентов	1 275 862	806 386	212 925	1 869 323

5. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности. Анализ финансовых показателей (тыс.руб.)

Таблица 20

Наименование показателя	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий 2023 г.
<i>Выручка от аренды, управления имуществом</i>	1 458 812	1 336 596
<i>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг</i>	-1 053 147	-920 832
<i>Управленческие расходы</i>	-79 719	-89 190
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	325 946	326 574

Основным видом деятельности ООО «СГС групп» является (ОКВЭД 68.20.2) является предоставление услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе. Обществом принята во временное пользование часть помещений объекта ТРЦ «Сургут Сити Молл» для дальнейшей сдачи в субаренду, а также предоставление посреднических услуг, связанных с содержанием и эксплуатацией объекта недвижимости, в т.ч. поддержание его в надлежащем состоянии, оказание маркетинговых услуг арендаторам ТРЦ.

С 01.07.2020 г. получен в управление ТРЦ «Сургут Сити Центр» по адресу ул. Ленина, 43.

С 01.01.2021 г. принят в аренду ТЦ «МИР» по адресу ул. Ленина, 41

С 01.10.2022 г. принято в аренду офисное здание по адресу ул. Маяковского, 41. Объекты находятся в г. Сургуте.

6. Связанные стороны

В Обществе имеются связанные стороны:

- ООО «СФК Сургутгазстрой»
- ООО «УК «Сургутгазстрой» Д.У. ЗПИФ недвижимости «АД Групп»
- ООО "Сургутгазстройсервис"
- ООО «Консалтинг Инвест»

- ИП Склярова Оксана Николаевна
- Кандаков С.В.

Операции со связанной стороной в 2024 году, (тыс. руб.)

Таблица 21

Контрагент	Сумма операции, тыс. руб.	Операции	Форма расчетов	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2024	
					Д-т	К-т
ООО «СФК Сургутгазстрой»	61 523	Договоры аренды	денежные средства	2024	-	-
		Договор цессии	переуступка долга	31.12.2025	57 750	
	38 053	Оказание услуг по управлению ТРЦ	денежные средства	2023, 2024 гг.	72 621	
	6 695	Начислены проценты по займам выданным	денежные средства	31.12.2025	22 793	
	33 666	Возмещение коммунальных услуг	денежные средства	янв.25	-	-
		Займы выданные	денежные средства	31.12.2025	66 950	
	224	Арендная плата	денежные средства	2025	-	-
		Обеспечительный взнос	денежные средства	по окончании срока договора		12 060
ООО "УК"Сургутгазстрой" Д.У. ЗПИФ недвижимости "АД Групп"	929 654	Арендная плата	денежные средства	2025 г.		640 203
	309 600	Вознаграждение по договору управления	денежные средства			
ООО "Сургутгазстройсервис"	2 676	Оказание услуг по управлению ТРЦ	денежные средства	2024 г.	1 115	
Кандаков Сергей Викторович (сотрудник	53 550	Займы выданные	денежные средства	2025 г.	112 350	

организации)	11 361,5	Начислены проценты по займам выданным	денежные средства	2025 г.	11 361,5	
ИП Склярова Оксана Николаевна	2 009	Арендная плата	денежные средства	1 квартал 2025г.	17	
ООО «Консалтинг Инвест»	58	Арендная плата	денежные средства	2024		
	3 600	Договор оказания услуг	денежные средства	2024		206

Исполнительным и контрольным органом является Генеральный директор и исполнительный директор. Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного за 2024 год Обществом в том числе:

Таблица 22

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Оклад	9 090
РК и СН	10 684
Оплата отпуска	2 044
Премирование	12 679
Итого	34 497

Начислены взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование – 5 377 тыс. руб.

Начислены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев – 214 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), такие как вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) отсутствуют.

7. Чистые активы

Чистые активы организации на 31.12.2024г. имеет отрицательную величину.

При проведении углубленного анализа чистых активов можно выявить пути их повышения: улучшение структуры активов; увеличение объемов продаж с одновременным увеличением доходной части; поиска новых рынков ее сбыта; оптимизации ценовой политики; осуществление эффективного контроля состояния запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, других активов и пассивов

организации. На основе этого появляются возможности роста финансовой устойчивости и платежеспособности хозяйствующего субъекта. Тем не менее, если данная тенденция сохранится, что поспособствует в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень.

В настоящее время Общество не планирует прекращения своей деятельности и имеет реальные перспективы увеличения доходности и снижения издержек.

Событий после отчетной даты, условных обязательств в Обществе нет.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

ООО «СГС групп» работает в условиях большой конкуренции среди торгово-развлекательных центров города и региона.

Риски. Меры по управлению рисками

Отраслевые риски

1. Риск роста дебиторской задолженности по арендной плате.

В целом по Обществу риск роста дебиторской задолженности является управляемым, что подтверждает актами сверок по итогам инвентаризации за 2023 год.

2. Риск усиления конкуренции с другими компаниями.

В настоящее время на рынке города и региона ощущается большая конкуренция среди торгово-развлекательных центров в связи с перенасыщенностью количества торгово-развлекательных центров, арендопригодных площадей.

3. Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск снижения платежеспособного спроса в городе Сургуте.

В связи с нестабильной экономической и политической ситуацией, уменьшается платежеспособный спрос населения на товары и услуги, особенно развлекательного характера, организации детского досуга и развлечения, все большее число потенциальных покупателей переходят на он-лайн торговлю.

Спрос на аренду офисных помещений также значительно снизился по причине перехода части компаний и сотрудников на удаленный формат работы.

Риск привлечения Общества к административной ответственности за нарушение законодательства, в том числе в области пожарной безопасности.

Для уменьшения влияния и вероятности наступления данного риска Обществом разрабатывается и утверждается документация, регламентирующая его деятельность, которая доводится в установленном порядке до сотрудников и арендаторов ТРЦ и является обязательной к применению. Обществом проводятся контрольные мероприятия (внутренние аудиты) по проверке соблюдения сотрудниками Общества и арендаторами требований регламентирующей документации. В случае привлечения Общества к административной ответственности обеспечивается представительство по защите его прав и законных интересов в административных органах, органах власти и местного самоуправления,

органах судебной власти, а также обжалование вынесенных актов государственных органов о привлечении Общества к административной ответственности.

Обществом ведется постоянный ежедневный мониторинг изменений законодательства в части обеспечения безопасности посетителей и сотрудников ТРЦ.

Репутационные риски

В своей работе ООО «СГС групп» руководствуется принципами открытости для контрагентов и клиентов.

Финансовые риски

Последние мировые события на фоне политической обстановки: введение санкций против России и приостановление деятельности международных компаний на рынке торговой недвижимости, оказывают большое влияние на мировую экономику, в том числе и на нашу компанию.

В текущей ситуации, когда сохраняется высокая степень неопределенности и сложно прогнозировать дальнейшие события, наша компания не может себе позволить изменение коммерческих условий на долгосрочный период (или планирование на длительный период). Бизнес должен быть готов к большей неопределенности и к большей гибкости, чтобы решать проблемы нестандартного кризиса с минимальными потерями.

Тем не менее, объект должен оставаться комфортным и привлекательным для посетителей. При возможном снижении арендного дохода ООО «СГС групп» обязан выполнять все обязательства перед банками, поставщиками, подрядными компаниями и сотрудниками.

В контексте текущей обстановки, мы склонны к формированию пессимистичного прогноза дальнейших доходов, так как полностью зависим от уровня доходов населения. В настоящее время мы видим все большее снижение потребительского спроса, вызванное перераспределением расходов населения в сторону продуктов питания, предметов первой необходимости. Как следствие, наблюдается отрицательная динамика на рынке розничной торговли не продуктового сегмента.

В связи с этим в Обществе проводятся мероприятия, направленные на увеличение денежного потока:

- ужесточение платежной дисциплины арендаторов за счет максимально точного планирования сроков поступления денежных средств и сроков оплаты обязательств Общества;
- контроль за притоком и оттоком денежных средств по обязательствам Общества и обязательствам перед Обществом.
- предоставление скидок и рассрочек по арендной плате для сохранения действующих арендаторов,
- привлечение новых арендаторов, предоставление им льготных условий на длительный период,
- перераспределение торговых площадей в зависимости от потребностей и возможностей арендаторов.
- Инфляционный риск

Компания сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказывать влияние на финансовое состояние Общества.

Ускорение темпов инфляции отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества и может быть связано со следующими рисками:

- риск снижения объема услуг по предоставлению в аренду нежилых помещений;
- риск, связанный с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.

- Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

• *Налогообложение.* Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор



А.Н. Коновалова

04 марта 2025г.