

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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 2024г.	10	(2)	295	-	-	(110)	-	-	-	305	(112)
	5110	за 2023г.	-	-	10	-	-	(2)	-	-	-	10	(2)
в том числе:													
Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	10	(2)	295	-	-	(110)	-	-	-	305	(112)
	5111	за 2023г.	-	-	10	-	-	(2)	-	-	-	10	(2)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	295	-	(295)	-
	5190	за 2023г.	-	10	-	(10)	-
в том числе: Лицензия на пользование недрами МСК 012604 ВР от 27.02.2023	5181	за 2024г.	-	295	-	(295)	-
	5191	за 2023г.	-	10	-	(10)	-

Руководитель _____
(подпись)

**Родионов Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

20 июня 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	1 906 693	2 188 530	85	(4 784)	4 090 523
	5250	за 2023г.	533 083	1 917 458	(542 749)	(1 099)	1 906 693
в том числе:							
РУ-0.4 кВ(без счетчиков эл. энергии)	5241	за 2024г.	-	4 492	-	-	4 492
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
ЛЭП 10кВ	5242	за 2024г.	-	829	-	(829)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
МРПБ (РДП -50Н) с УУГ РГ-Р G250, СТК, АУПС	5243	за 2024г.	8 008	-	-	-	8 008
	5253	за 2023г.	-	8 008	-	-	8 008
Теплообменник ГВС Q= 4710кВт, 70/40-65/DC	5244	за 2024г.	3 208	-	-	-	3 208
	5254	за 2023г.	-	3 208	-	-	3 208
Установка умягчения ASW 1354RX73	5245	за 2024г.	92	-	-	-	92
	5255	за 2023г.	-	92	-	-	92
Комплекс пропорционального дозирования ADS 61506	5246	за 2024г.	46	-	-	-	46
	5256	за 2023г.	-	46	-	-	46
Комплекс пропорционального дозирования ADS 606	5247	за 2024г.	42	-	-	-	42
	5257	за 2023г.	-	42	-	-	42
Бак расширительный контура теплосети и котлов Wester WRV1500	5248	за 2024г.	1 004	-	-	-	1 004
	5258	за 2023г.	-	1 004	-	-	1 004
Комплект оборудования для монтажа газовой горелки в составе оборудования: Горелка газовая CIB UNIGAS	5249	за 2024г.	5 042	-	-	-	5 042
	5259	за 2023г.	-	5 042	-	-	5 042
КТП-400 с трансформатором ТМГ-400 кВа 2		за 2024г.	-	2 712	-	(2 712)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КТП-400 с трансформатором ТМГ-400 кВа		за 2024г.	561	-	-	-	561
		за 2023г.	-	561	-	-	561
Трансформатор ТМГ 1600/10/0,4 Д/У		за 2024г.	1 050	-	-	-	1 050
		за 2023г.	-	1 050	-	-	1 050
Котел водогрейный ЭНТРОПОС "Термомеханик" ТТ100 мощность 3000 кВт Фланец под горелку ТТ100, ТТ100-3,		за 2024г.	6 250	-	-	-	6 250
		за 2023г.	-	6 250	-	-	6 250
Комплект автоматики безопасности котла в составе оборудования		за 2024г.	917	-	-	-	917
		за 2023г.	-	917	-	-	917
Расходные материалы на ТО		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Трансформатор ТСДЗЛ11-1000/10-УЗ, 10/04 (Д/Ун-11) (Ук=6, левое)		за 2024г.	-	1 438	-	-	1 438
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Трансформатор ТСЗЛ11-1000/10-УЗ, 10/04 (Д/Ун-11) (Ук=6, правое)		за 2024г.	-	1 438	-	-	1 438
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Камера КРН-IV -6кВ- в/к У1 (КСО -393 6ВНГ-630), Гжельское		за 2024г.	-	483	-	-	483
		за 2023г.	-	-	-	-	-

Насос циркуляции ГВС Wilo MVL4502/2-3/16/E/3-40-50-2-S1	за 2024г.	417	-	-	-	417
	за 2023г.	-	417	-	-	417
Насос греющего контура ГВС Wilo NLI200/250-7/5/6	за 2024г.	1 500	-	-	-	1 500
	за 2023г.	-	1 500	-	-	1 500
Насос котловой WILO IPN 125/220-5.5/4	за 2024г.	458	-	-	-	458
	за 2023г.	-	458	-	-	458
Насос рециркуляции WILO под ЧРП INP 100/110-3.0/2	за 2024г.	250	-	-	-	250
	за 2023г.	-	250	-	-	250
Насос сетевой WILO под ЧРП INP 100/185-18 5/2	за 2024г.	808	-	-	-	808
	за 2023г.	-	808	-	-	808
Лифт №1 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1000кг., Скорость 1,6 м/с	за 2024г.	-	2 617	-	-	2 617
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лифт №2 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1000кг., Скорость 1,6 м/с	за 2024г.	-	2 813	-	-	2 813
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лифт №3 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1000кг., Скорость 1,6 м/с	за 2024г.	-	2 813	-	-	2 813
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лифт №4 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1250кг., Скорость 1,6 м/с	за 2024г.	-	2 728	-	-	2 728
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лифт №5 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1000кг., Скорость 1 м/с	за 2024г.	-	2 518	-	-	2 518
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лифт №6 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1000кг., Скорость 1 м/с	за 2024г.	-	2 518	-	-	2 518
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лифт №7 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1000кг., Скорость 1,6 м/с	за 2024г.	-	2 617	-	-	2 617
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лифт №8 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1000кг., Скорость 1 м/с	за 2024г.	-	1 984	-	-	1 984
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лифт №10 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1000кг., Скорость 1 м/с	за 2024г.	-	2 284	-	-	2 284
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лифт №11 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1000кг., Скорость 1 м/с	за 2024г.	-	2 284	-	-	2 284
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лифт №9 TM DIAO ELEVATOR; Грузоподъемность 1000кг., Скорость 1 м/с	за 2024г.	-	1 984	-	-	1 984
	за 2023г.	-	-	-	-	-
2.2.11. Затраты застройщика	за 2024г.	84 045	88 367	3	-	172 409
	за 2023г.	-	84 478	433	-	84 045
Объект №1 "ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС"	за 2024г.	-	1 222	611	-	611
	за 2023г.	513 959	1 760	515 719	-	-
2.2.7. Благоустройство и озеленение территории	за 2024г.	182 533	3 257	-	-	185 790
	за 2023г.	-	182 533	-	-	182 533
Земельный участок 300 000,00 кв м	за 2024г.	(679)	-	(679)	-	-
	за 2023г.	3 752	-	4 431	-	(679)
Земельный участок 10 246	за 2024г.	(20)	-	(20)	-	-
	за 2023г.	124	2	146	-	(20)
2.2.8. Временные здания и сооружения	за 2024г.	74 065	10 519	-	-	84 584
	за 2023г.	-	74 065	-	-	74 065
Автомобиль Skoda Octavia	за 2024г.	-	1 115	-	(1 115)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
2.2.1. Подготовка территории строительства	за 2024г.	112 062	3 257	-	-	115 319
	за 2023г.	-	112 062	-	-	112 062

2.2.12. Проектные и изыскательские работы, авторский надзор	за 2024г.	101 533	89 463	-	-	190 997
	за 2023г.	-	101 533	-	-	101 533
2.2.10. Содержание дирекции	за 2024г.	48 651	57 699	-	-	106 350
	за 2023г.	-	48 651	-	-	48 651
2.2.9. Прочие работы и затраты	за 2024г.	24 300	40 811	-	-	65 111
	за 2023г.	-	26 589	2 289	-	24 300
2.2.4 Объекты энергетического хозяйства	за 2024г.	13 329	445	-	-	13 774
	за 2023г.	-	13 329	-	-	13 329
2.2.6. Наружные сети и сооружения водоснабжения, канализации, теплоснабжения и газоснабжения	за 2024г.	346 487	212 620	-	-	559 107
	за 2023г.	-	346 487	-	-	346 487
2.2.2. Основные объекты строительства	за 2024г.	890 735	1 641 075	-	-	2 531 810
	за 2023г.	-	895 154	4 419	-	890 735
Земельный участок 8691 кв.м. кад. номер 50:08:070329:4	за 2024г.	-	128	-	(128)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок 232 400 кв.м. кад. номер 50:08:0070330:27	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	1 230	-	1 230	-	-
Содержание офиса НБ	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	18 438	-	18 438	-	-
Водохозяйственный участок 09.01.01.014	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 099	-	(1 099)	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	34 614	28 371	28 055
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	120	120	120
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	39 491	39 491	44 742
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Родионов Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

20 июня 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Родионов Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

20 июня 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Родионов Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

20 июня 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	458 885	-	783 420	-	(128 001)	-	-	-	-	-	-	1 114 304	-
	5530	за 2023г.	216 918	-	379 239	-	(137 272)	-	-	-	-	-	-	458 885	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	227 033	-	782 192	-	(88 880)	-	-	-	-	-	-	920 345	-
	5532	за 2023г.	216 887	-	147 420	-	(137 274)	-	-	-	-	-	-	227 033	-
Прочая	5513	за 2024г.	231 852	-	1 228	-	(39 122)	-	-	-	-	-	-	193 959	-
	5533	за 2023г.	31	-	231 820	-	2	-	-	-	-	-	-	231 852	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	458 885	-	783 420	-	(128 001)	-	-	-	X	-	-	1 114 304	-
	5520	за 2023г.	216 918	-	379 239	-	(137 272)	-	-	-	X	-	-	458 885	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 775 702	3 231 622	-	-	-	-	-	-	5 007 324
	5571	за 2023г.	375 972	1 915 400	-	(347 370)	-	(168 300)	-	-	1 775 702
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	2 295 484	-	-	-	-	-	-	2 295 484
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	1 746 000	932 300	-	-	-	-	-	-	2 678 300
	5573	за 2023г.	347 300	1 914 300	-	(347 300)	-	(168 300)	-	-	1 746 000
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая (ППА)	5555	за 2024г.	29 702	3 838	-	-	-	-	X	X	33 540
	5575	за 2023г.	28 672	1 100	-	(70)	-	-	X	X	29 702
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	288 233	274 553	66 540	(105 412)	-	-	-	-	523 914
	5580	за 2023г.	80 954	80 284	55 109	(96 414)	-	168 300	-	-	288 233
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	87 987	271 171	1	(32 503)	-	-	-	-	326 656
	5581	за 2023г.	15 257	78 493	(2)	(5 761)	-	-	-	-	87 987
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 683	36	1	(1 227)	-	-	-	-	492
	5583	за 2023г.	181	1 498	9	(5)	-	-	-	-	1 683
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	51 729	(51 729)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	198 198	-	14 809	(19 654)	-	-	-	-	193 353
	5585	за 2023г.	65 443	-	55 097	(90 642)	-	168 300	-	-	198 198
прочая	5566	за 2024г.	298	-	-	(298)	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	293	5	-	-	-	-	-	298
ППА	5567	за 2024г.	67	3 346	-	-	-	-	X	X	3 413
	5587	за 2023г.	73	-	-	(6)	-	-	X	X	67
Итого	5550	за 2024г.	2 063 935	3 506 175	66 540	(105 412)	-	X	-	-	5 531 238
	5570	за 2023г.	456 926	1 995 684	55 109	(443 784)	-	X	-	-	2 063 935

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

**Родионов Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

20 июня 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
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	-	-

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

Руководитель _____
(подпись)

**Родионов Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

20 июня 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	613	1 710	(1 268)	(398)	657
в том числе:						
обязательства по отпускам	5701	613	1 710	(1 268)	(398)	657

Руководитель _____
(подпись)

**Родионов Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

20 июня 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	493 627	-	-
в том числе:				
залог имущества по кредитному договору	5811	493 627	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Родионов Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

20 июня 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Родионов Андрей
Викторович**
(расшифровка подписи)

20 июня 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Никитский берег» зарегистрировано 24 апреля 2019 года за основным государственным регистрационным номером 1185027012004, ИНН 5027265275, КПП 501701001, юридический (почтовый) адрес 143500, Московская область, г. о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303

Основным видом деятельности является деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (ОКВЭД 55.10)

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер -1027700309669

Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905

Среднегодовая численность работающих в 2024 году составила 5 (пять) человек, в 2023 году - 5 (пять) человек.

Численность сотрудников на 31.12.2024 – 5 человек; на 31.12.2023 г – 7 человек

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

С 23.12.2024г. Генеральный директор ООО «Никитский берег» Родионов Андрей Викторович.

До 22.12.2024г. Генеральный директор: Клестова Нина Александровна.

Совет директоров и Ревизионная комиссия на 31.12.23 и 31.12.24 гг. не создавались в соответствии с Уставом.

Уставный капитал компании на 31.12.23 и 31.12.24 гг. составляет 10 000-00 (Десять тысяч рублей) и внесен полностью.

Участник общества на 31.12.2023: ООО «РЕИНВЕСТ КО» (ОГРН 1205000007640) (доля - 100 %).

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Организация заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Организация не осуществляет лицензируемые виды деятельности, и виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

2. Положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с вышеуказанными нормативными актами.

Порядок признания выручки: выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений ПБУ 9/99) без НДС.

В организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 применяется с 2022 года перспективно.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

2.2 Основные средства и нематериальные активы.

Учет основных средств начиная с 2022г осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденному Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный.

При переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и настоящей учетной политикой.

Основание: п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.
Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 тыс. рублей. Такие активы будут учитываться в составе запасов.

Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление. Организация не производит переоценку основных средств.

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

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

1. Здания – 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-5 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Переоценка основных средств в 2023 и 2024 г. не производилась.

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Инвестиционная недвижимость представляет собой отдельную группу основных средств.

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

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объектов долгосрочных активов к продаже не имеется.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Учет нематериальных активов (далее – НМА), начиная с 2024 года, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В организации имеются нематериальные активы:

- лицензия на право пользование недрами МСК 012604 ВР от 27.02.2023 г.

2.3 Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Учет и списание финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете производятся по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. Обращающихся на рынке ценных бумаг нет.

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия.

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Критерий существенности-5% от стоимости финансовых активов.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

2.4 Запасы.

Организация, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

— либо по фактической себестоимости запасов;

— либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Оценка незавершенного производства

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства - в сумме фактической себестоимости.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара;
- готовая продукция;
- товары;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи.

Таким образом, даже при незначительной стоимости, если Объект имеет срок полезного использования свыше 12 месяцев с 01.01.2021 года, он не может учитываться в составе запасов, так как не соответствует условиям п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В отношении таких объектов, Общество с 01.01.2021 применяет порядок учета, предусмотренный Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.

Стоимость таких Объектов включается в себестоимость в периоде их приобретения, если информация о таких активах заведомо несущественна для организации (п. п. 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н). Согласно учетной политике к малоценному оборудованию и запасам относятся Объекты, стоимость которых не превышает 100 000 (Сто тысяч) руб.

В целях обеспечения сохранности малоценного оборудования и запасов в организации организован надлежащий контроль за его движением. Созданы следующие за балансовые счета:

МЦ04

Учет ТМЦ сроком полезного использования менее 12 месяцев:

Учет ведется по правилам ФСБУ 5/2019 "Запасы" с использованием следующих счетов:

10.01 Сырье и материалы

10.03 Топлива

10.05 Запасные части

По мере отпуска в производство стоимость таких запасов собирается на счетах учета затрат (20,26,91).

В соответствии с п. 43. ФСБУ 5/2019 "Запасы" Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Для списания ТМЦ в учетной системе 1С следует использовать документ требование-накладная.

2.5 ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды

Учет у арендатора

Учет аренды начиная с 2022 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

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

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счете 08 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Общество-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

Учет у арендодателя

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 24 ФСБУ 25/2018).

Финансовая аренда арендодателем признается только в следующих случаях (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды сопоставим со сроком полезного использования предмета аренды;
- приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- в иных случаях, если очевидно, что риски и выгоды владения предметом аренды перешли к арендатору.

В перечисленных случаях аренда признается финансовой и имеет иной порядок отражения в учете.

В большинстве случаев сроки договоров аренды недвижимости существенно ниже ее срока полезного использования, поэтому такая деятельность относится к операционной аренде.

У Общества-арендодателя отсутствуют операции финансовой аренды.

2.6 ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 26/2020 Организация применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный ремонт стоимостью более 1 000 000 руб., технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 100 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

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

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

2.7 Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль на основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденному Приказом Минфина от 19.11.2002 №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Применяемые налоговые ставки: 20%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

		За 2023 г.	за 2024г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	22 110	120 745
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*20%)	4 422	24 149

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

3	Постоянный налоговый расход (доход) , в том числе (=5-4):	-	(17 316)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	17 316
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	0	-
6	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	(3 257)	(6 833)
7	Прочее	0	0
8	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	(1 168)	0

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	на 31/12/23	Отражено в ОФР	на 31/12/24
	Убытки прошлых лет (отчетного периода)	906	5 687	6 593
	Арендные обязательства	22 576	1 470	24 046
	Оценочные обязательства	123	8	131
	Внеоборотные активы	371	469	840
	Нематериальные активы	0	1	1
	Кредиторская задолженность	13	0	13
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)	23 989	7 635	31 624
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31/12/23	Отражено в ОФР	на 31/12/24
	Основные средства	5 674	1 249	6 923
	Проценты по обязательствам	16 622	36	16 658
	Внеоборотные активы	6 104	13 183	19 287
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	28 400	14 468	42 868

Отложенных налоговых активов, которые не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года не было.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

3.1. Доходы

Порядок признания выручки: выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений ПБУ 9/99) без НДС.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы от выполнения предпроектных работ.

3.2. Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Порядок признания управленческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 08.3 "Строительство объектов основных средств" до окончания строительства.

Порядок признания коммерческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 08.3 "Строительство объектов основных средств" до окончания строительства

Порядок признания общехозяйственных расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 08.3 "Строительство объектов основных средств" до окончания строительства.

3.3. Кредиты и займы

Учет затрат по полученным кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 107н, которым утверждено ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При отражении займов и кредитов обеспечивается отдельный учет краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 366 дней.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 366 дней.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

3.4. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденному Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г № 167н (далее - ПБУ 8/2010).

Обязательства по отпускам

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится упрощенный расчет в целом по организации. Метод применяется на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года (разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Резервы под обесценение материальных ценностей

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется по каждой единице запасов за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв создается по каждой единице запасов.

Проведена проверка на обесценение. Обесценения запасов не установлено, в связи с чем резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. не создан.

Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом: По расчетам с юридическими лицами начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. не создавался в связи с отсутствием оснований.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в	Долевые инструменты.
--	-----------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------	----------------------

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

	исполнения обязательства	отношения должника	
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской отчетности			На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника			100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

3.5. Задолженность покупателей и поставщиков.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и поставщиков определена исходя из цен, установленных договорами Общества и покупателями (поставщиками) с учетом НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. По задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, создается резерв по сомнительным долгам.

3.6. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты (или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев). Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные (п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н).

3.7. Учет договоров строительного подряда.

У Общества отсутствуют операции, попадающие под действие ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного Приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н.

3.8. Учет по договорам аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2024 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Организация в качестве арендодателя для учета операций по финансовой аренде использует следующие субсчета:

- 76.5 «Инвестиции в аренду»;
- 76.6 «НДС по договору аренды».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.10 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.7 «Обязательство по аренде»;
- 76.8 «НДС по арендному обязательству».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не производились.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды отсутствовали).

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**«Никитский Берег»**

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Активы по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

	Основные средства 2024 г.	Инвестиционная недвижимость 2024г.	Основные средства 2023 г.	Инвестиционная недвижимость 2023г.
Тыс.руб.				
Остаток на 1 января	28 371	.	28 055	
Амортизационные отчисления за период	1 069	-	783	-
Корректировки, связанные с пересчетом	7 312	-	1 099	-
Списание	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря	34 614	-	28 371	-

Обязательства по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.23	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.23
Обязательства по долгосрочной аренде	11	-	33 539	3 413	29 702	67

Обязательства по долгосрочной аренде (в бухгалтерском балансе отражены по строкам «Прочие обязательства» (долгосрочные и краткосрочные).

Тыс.руб.	2024 г.	2023 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	29 769	28 745
Процентный расход	3 272	3 062
Оплата	3 401	3 137

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Корректировки, связанные с пересчетом	10 455	1 098
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	36 952	29 769

Расходы по краткосрочным договорам аренды, которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

Будущие арендные платежи, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев на 31.12.24г. 0 тыс. рублей, на 31.12.23г.: 0 тыс. рублей.

3.9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденному Приказом Минфина от 27.11.2006 №154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Для учета активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением выданных авансов), применяется курс Центрального Банка России на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца. Средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Федеральный закон № 259-ФЗ установил на 2022 - 2027 годы временный порядок учета курсовых разниц по непогашенной валютной задолженности (валютным требованиям и обязательствам (кроме выданных и полученных авансов), в т. ч. требованиям по договору банковского вклада).

Курсовая разница учитывается в доходах (расходах) только на дату прекращения (исполнения, в т. ч. частичного) валютного требования (обязательства): по доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в 2024 году.

3.10. Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

3.11. Учет движения денежных средств.

Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

Депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев
высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев.

Основание: п. 23 ПБУ 23/2011

Способ пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте

Величина денежных потоков в иностранной валюте должна отражаться в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств (денежных эквивалентов) в иностранной валюте по курсам на разные даты, не влияет на величину денежных потоков. Она отражается в отчете о ДДС отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков отражается по курсу на дату платежа. Возникающие курсовые разницы отражаются сальдировано в составе поступлений или платежей.

Формирование отчета о движении денежных средств осуществляется на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Принцип составления отчета о движении денежных средств; операции признаются тогда, когда денежные средства получены или выплачены.

3.12. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз год.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 г. и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Состав основных средств приведен в Пояснении 2.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Обесценение основных средств не установлено.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Не амортизируемых основных средств не имеется.

В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленного организации другими лицами.

Балансовая стоимость капитальных вложений приводится в пояснении 2.2.

Обесценения капитальных вложений не установлено.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отраженные в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отсутствуют.

В 2024 г. оформлен залог имущества по кредитному договору №100-0033-24-2-0 от 02.05.2024 г. ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"

- Земельный участок 50:08:0070330:805

- Право на земельный участок 50:08:0070352:193

- Право на земельный участок 50:08:0070330:329

В 2023 г. залог отсутствовал.

Состав запасов приведен в Пояснении 4.

Обесценение не установлено.

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.24г. – 920 345 тыс. руб. (на 31.12.23г. – 277 033 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма финансовых вложений составляет 3 600 тыс. руб. (Депозит)

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые вложения отсутствуют.

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов: 1 004 тыс. руб. на 31.12.24 г. и 41 тыс. руб. на 31.12.23 г.

«Гостиничный комплекс по адресу: Московская область, Истринский г. о, с. п. Бужаровское, вблизи д. Верхуртово».

Разрешение на строительство: Министерства жилищной политики Московской области №RU50-08-22711-2022 от 17.11.2022 (Срок действия по 17.11.2027г.), в связи с чем за 2024 год выручка (без НДС) от продажи товаров, продукции, работ, услуг отсутствует. За 2023 год выручка (без НДС) от продажи товаров, продукции, работ, услуг отсутствует.

Прибыль компании за 2024 год составила 113 912 тысяч рублей. Прибыль компании за 2023 год составила 17 685 тысяч рублей.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 87 355 тысяч рублей. Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила 32 622 тысячи рублей.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила (477) тысяч рублей. Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила (10 439) тысяч рублей.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составила 1 114 304 тысячи рублей, просроченной дебиторской задолженности предприятие не имеет. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составила 458 885 тысяч рублей, просроченной дебиторской задолженности предприятие не имеет.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**«Никитский Берег»**

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составила 327 148 тысяч рублей, просроченной кредиторской задолженности предприятие не имеет. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составила 89 968 тысяч рублей, просроченной кредиторской задолженности предприятие не имеет.

Заемные средства с учетом начисленных процентов на 31 декабря 2024 года составляют 5 167 137 тысяч рублей. Заемные средства с учетом начисленных процентов на 31 декабря 2023 года составляют 1 944 198 тысяч рублей.

Задолженность по кредитам и займам.

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2024г

Наименование займодавца	Сумма задолженности, тыс. руб. (в т.ч. проценты, указанные в графе 5)	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
1	2	3	4	5	6
ООО «ПАЛЬМИРА-ПАЛАС» Договор займа № 13/20 от 27.04.2020г.	54 471	31.12.2025 г.	0	9 471	0
ООО «ПАЛЬМИРА-ПАЛАС» Договор займа № 29. 10/20 от 29.10.2020	4 750	31.12.2025 г.	0	750	0
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Дог №100-0033-24-2-0 от 02.05.2024	2 295 484	29.02.2036 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 21/23 от 04.10.2023	100 000	04.10.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 19/23 от 14.08.2023	200 000	14.08.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 17/23 от 04.07.2023	300 000	04.07.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 15/23 от 26.06.2023	30 000	26.06.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 14/23 от 22.05.2023	140 000	22.05.2028 г.	0	0	0

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 12/23 от 28.04.2023	170 000	28.04.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 10/23 от 03.04.2023	140 000	03.04.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 8/23 от 10.03.2023	53 000	10.03.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 6/23 от 01.03.2023	53 000	01.03.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 4/23 от 07.02.2023	177 000	07.02.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 2/23 от 10.01.2023	123 000	10.01.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 7/22 от 09.11.2022	78 500	09.11.2027 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог №10/22 от 06.12.2022	100 500	06.12.2027 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 11/21 от 21.10.2021	8 579	21.10.2027 г.	0	579	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 09/21 от 04.10.2021	11 076	04.10.2027 г.	0	776	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 11/24 от 23.04.2024	182 000	23.04.2029 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 14/24 от 26.06.2024	200 000	26..09.2036 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 23/24 от 19.09.2024	2 000	26.09.2036 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 25/23 от 27.10.2023	200 000	27.10.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 25/24 от 30.09.2024	12 000	30.09.2036 г.	0	0	0

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**«Никитский Берег»**

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 31/24 от 18.12.2024	350 000	18.12.2029 г.	0	0	0
Итого	4 985 360	-	0	11 576	0

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2024г.

Тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности (в т.ч. проценты, указанные в графе 5)	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
1	2	3	4	5	6
ООО «ПАЛЬМИРА- ПАЛАС» Договор займа № 15/12/21 от 15.12.2021г.	181 777	31.12.2024 г.	0	31 777	0
Итого	181 777	-	0	31 777	0

Задолженность по кредитам и займам.

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2023г

Наименование займодавца	Сумма задолженности, тыс. руб. (в т.ч. проценты, указанные в графе 5)	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
1	2	3	4	5	6
ООО «ПАЛЬМИРА- ПАЛАС» (Договор займа № 13/20 от 27.04.2020г.)	52 446	31.12.2025 г.	0	7 446	0

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**«Никитский Берег»**

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

ООО «ПАЛЬМИРА- ПАЛАС» (Договор займа № 29. 10/20 от 29.10.2020)	4 570	31.12.2025 г.	0	571	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 25/23 от 27.10.2023 (32 000 000,00 без % с 27.10.23.)	32 000	27.10.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 21/23 от 04.10.2023 (100 000 000,00 без % с 04.10.23.)	100 000	04.10.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 19/23 от 14.08.2023 (200 000 000,00 без % с 14.08.23.)	200 000	14.08.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 17/23 от 04.07.2023 (300 000 000,00 без % с 04.07.23.)	300 000	04.07.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 15/23 от 26.06.2023 (140 000 000,00 без % с 26.06.23.)	30 000	26.06.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 14/23 от 22.05.2023 (140 000 000,00 без % с 22.05.23.)	140 000	22.05.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 12/23 от 28.04.2023 (170 000 000,00 без % с 28.04.23.)	170 000	28.04.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 10/23 от 03.04.2023 (140 000	140 000	03.04.2028 г.	0	0	0

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

000,00 без % с 03.04.23.)					
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 8/23 от 10.03.2023 (53 000 000,00 без % с 10.03.23.)	53 000	10.03.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 6/23 от 01.03.2023 (53 000 000,00 без % с 01.03.23.)	53 000	01.03.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 4/23 от 07.02.2023 (177 000 000,00 без % с 07.02.23.)	177 000	07.02.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог N 2/23 от 10.01.2023 (123 000 000,00 без % с 10.01.23.)	123 000	10.01.2028 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 7/22 от 09.11.2022 (78 500 000,00, без %, до 09.11.2027г.)	78 500	09.11.2027 г.	0	0	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог №10/22 от 06.12.2022 (на сумму 100 5000 000,00 без % до 06.12.27)	100 500	06.12.2027 г.	0	0	0
Итого	1 754 016	-	0	8 017	0

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2023г.

Тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности (в т.ч. проценты, указанные в графе 5)	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
1	2	3	4	5	6

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**«Никитский Берег»**

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 11/21 от 21.10.2021 (8 000 000,00 без %, с 01.12.2022г., 6,5% до 01.12.2022 г.)	8 578	21.10.2024 г.	0	578	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 09/21 от 04.10.2021 (10 300 000,00 без %, с 01.12.2022г., 6,5% до 01.12.2022 г.)	11 076	04.10.2024 г.	0	776	0
РЕИНВЕСТ КО ООО, Дог № 15/12//21 от 15.12.2021 (150 000 000,00 без %, с 01.12.2022г., 6,5% до 01.12.2022 г.)	170 527	31.12.2024 г.	0	20 527	0
Итого	190 181	-	0	21 881	0

Уставный, добавочный и резервный капитал
тысяч рублей

Показатель	31/12/2024 г	31/12/2023 г.
Уставный капитал	10	10
Добавочный капитал	458 000	458 000
Резервный капитал	-	-

Уставный капитал оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2024 года составляет 133 743 тысячи рублей.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2023 года составляет 19 831 тысяча рублей.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

5. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В 2024г. (2023г.) операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатков иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного (сравнительного) периода нет.

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
Продажа валюты	-	-
Получение процентов	37 139	5 267
Возврат НДС	-	92 791
Прочие	86 957	-
Итого	124 096	98 058

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
НДС	24 664	

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Налог на землю		723
Платежи за пользование недрами	542	
Комиссия банка	388	228
Штрафы	1	17
Подотчетные суммы	1 170	21
Государственная пошлина	8	71
Материальная помощь	40	
Страховая премия	1 316	
Прочие	1 601	
Итого	29 730	1 060

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
Тыс.руб.

Показатель	31.12.24	31.12.23
Остаток денежных средств 31.12	833 700	94 952
Остаток денежных эквивалентов 31.12 (депозиты до востребования и сроком до 3-х месяцев)	3 600	нет
Итого	837 300	94 952

6. Пояснения о связанных сторонах за 2024 г.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны на 31.12.23 г.:

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 –9 ПБУ11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	Клестова Нина Александровна, генеральный директор ООО «Никитский берег»	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
2	ООО «РЕИНВЕСТ КО» (Материнская компания)	Юридическое лицо имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, доли данного юридического лица	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
3	Пономаренко Максим Александрович (участник ООО «РЕИНВЕСТ КО», доля владения 50%)	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, доли данного юридического лица	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
4	Комиссаренко Любовь Петровна (участник ООО «РЕИНВЕСТ КО», доля владения 50%)	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, доли данного юридического лица	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**«Никитский Берег»**

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

5	Карпухин Сергей Евгеньевич, генеральный директор ООО «РЕИНВЕСТ КО» (доля владения 100%)	Физическое лицо, способное оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
---	-----------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------

на 31.12.24 г.:

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 –9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ 11/2008)
1	Родионов Андрей Викторович, генеральный директор ООО «Никитский берег»	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
2	ООО «РЕИНВЕСТ КО» (Материнская компания)	Юридическое лицо имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, доли данного юридического лица	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
3	Пономаренко Максим Александрович (участник ООО «РЕИНВЕСТ КО», доля владения 50%)	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, доли данного юридического лица	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
4	Комиссаренко Любовь Петровна (участник ООО «РЕИНВЕСТ КО», доля владения 50%)	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, доли данного юридического лица	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
5	Карпухин Сергей Евгеньевич, генеральный директор ООО «РЕИНВЕСТ КО» (доля владения 100%)	Физическое лицо, способное оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31.12.24 г. основными бенефициарными владельцами Общества являлись:

- Пономаренко Максим Александрович, доля владения - 50% (доля владения - 100% участника ООО «РЕИНВЕСТ КО»),
- Комиссаренко Любовь Петровна, доля владения - 50% (доля владения - 100% участника ООО «РЕИНВЕСТ КО»).

Операций со связанными сторонами в 2024 г. и 2023 г. не было.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Решения о распределении прибыли в 2023 г. и 2024 г. не принималось.
Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2024г. (2023г).
Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде не списывалась.

7. Вознаграждение основного управленческого персонала

К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор

В 2024 году управленческому персоналу было выплачено 1 231 тыс. рублей. Начислено страховых взносов 222 тыс. руб. НДФЛ 160 тыс. руб.

В 2023 году управленческому персоналу было выплачено 855 тыс. рублей. Начислено страховых взносов 157 тыс. руб. НДФЛ 111 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения работникам (ключевому управленческому персоналу) в 2024 и 2023 г.г. не выплачивались

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На 31.12.2024 г. отражены оценочные обязательства по выплатам по неиспользованным сотрудниками отпускам в размере 657 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в размере 613 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 и на 31.12.2023 гг. не создавался.

Резервы на обесценение финансовых вложений и запасов не создавались в связи с отсутствием обесценения на 31.12.2024 и 31.12.2023гг.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния организации, отсутствуют.

9. Основные факторы рисков в отношении Общества

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.
После отчетной даты распределение прибыли между участниками за 2024 г. не производилось.

11. Информация о прекращаемой деятельности.

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

12. Непрерывность деятельности.

В 2024 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

Описание основных событий (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности	Оценка руководством значимости этих событий (условий) с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства	Планы руководства по смягчению воздействия этих событий (условий)	Значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность
Наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности 2024 г - (2 460 135) тыс. руб. 2023 г – (1 460 485) тыс. руб.	Данные события не оказывают влияние на способности организации выполнить свои обязательства, поскольку чистые активы положительные,	Руководство планирует получать прибыль от операционной деятельности, ведет поиск новых покупателей и рынков сбыта.	Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru

Данные факты связаны со спецификой деятельности организации.	коэффициент текущей ликвидности более 1		
--------------------------------------------------------------	-----------------------------------------	--	--

13. Урегулирование судебных разбирательств

У компании нет судебных дел в роли истца, ответчика или третьего лица.

14. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

15. Государственная помощь

Организация в 2024г. (2023г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор _____ / Родионов Андрей Викторович /

ООО «Никитский берег» МП

20.06.2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Никитский Берег»

143500, Московская область, г.о. Истра, г. Истра, ул. Ленина, д. 75, этаж 3, ком. 303
ИНН 5027265275, КПП 501701001, ОГРН 1185027012004, e-mail: info@nikbereg.ru
