

ООО «ПЛАТАН СТРОЙ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

1. О КОМПАНИИ

1.1. Полное фирменное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ПЛАТАН СТРОЙ»

1.2. Сокращенное фирменное наименование Общества

ООО «ПЛАТАН СТРОЙ»

1.3. Организационно-правовая форма (код организационно-правовой формы (ОКОПФ))

Общество с ограниченной ответственностью

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 65

1.4. Форма собственности (код формы собственности)

Частная собственность

Код формы собственности (ОКФС) – 16

1.5. Сведения о регистрации Общества. ОГРН, ИНН, КПП

Таблица «Сведения о государственной регистрации Общества»

Дата регистрации	09 июня 2023
Наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	МИФНС России № 46 по г. Москве
Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН)	1237700401730
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	9728098189
Код причины постановки на учет	770401001

1.6. Юридический адрес и адрес фактического места нахождения (почтовый адрес) Общества

Юридический адрес:

Российская Федерация, 119121, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул. Плющиха, дом 55, строение 2.

Фактическое место нахождения:

Российская Федерация, 119121, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул. Плющиха, дом 55, строение 2.

1.7. Сведения об органах управления Общества

Органы управления Общества определены п. 5.1. Устава Общества

Высший орган управления – Общее собрание участников (единственный участник)

ООО «ПЛАТАН СТРОЙ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор Общества

Генеральный директор Общества Лопухова Жанна Владимировна

1.8. Сведения об уставном капитале Общества

Уставный капитал на **31 декабря 2024 г.** Общества составляет 10 000,00 рублей.

Таблица «Сведения об уставном капитале»

№ п/п	Наименование Участника – зарегистрированного лица	№, дата, орган регистрации Участника	Номинальная доля в рублях	Размер доли в %	Адрес Участника
1	ЛОПУХОВА ЖАННА ВЛАДИМИРОВ НА	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве Запись о внесении Общества в Единый государственный реестр юридических лиц произведена 10.11.2023г. за основным государственным регистрационным номером 2237710904022	750,00	7.5	119121, г.Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул. Плющиха, дом 55, строение 2
2	ИСЕЕВ РУСТАМ МАРАТОВИЧ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве Запись о внесении Общества в Единый государственный реестр юридических лиц произведена 10.11.2023г. за основным государственным регистрационным номером 2237710904022	9 250,00	92.5	119121, г.Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул. Плющиха, дом 55, строение 2

1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах

В отчетном периоде и на текущий момент Общество ни дочерних, ни зависимых обществ не имеет.

1.10. Сведения о филиалах и представительствах Общества

В отчетном периоде и на текущий момент Общество филиалов и обособленных подразделений не имеет.

1.11. Численность сотрудников

Среднесписочная численность персонала за 2024 год составляет 0 человек.
(за 2023 г. – 0 чел.).

Численность работающих сотрудников на 31 декабря 2024 г. составила 1 человек.
(на 31.12.2023 г. – 1 чел.).

1.12. Виды деятельности Общества

Предметом деятельности Общества является осуществление следующих видов деятельности:

- Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом
- Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом
- Строительство жилых и нежилых зданий
- Разработка строительных проектов
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- Разборка и снос зданий
- Подготовка строительной площадки
- Производство прочих строительно-монтажных работ
- прочие виды деятельности.

Перечень основных видов деятельности Общества определен разделом 2.2. Устава.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Учетной политикой по бухгалтерскому учету ООО «ПЛАТАН СТРОЙ», утвержденной Приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2023 г. № 1 (далее – «Учетная политика по бухгалтерскому учету») и другими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерской отчетности и приложений к ним.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной автоматизированной системы 1С: «Бухгалтерия».

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют к рублю составили:

Валюта	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Евро	106,1028	99,1919
Доллар США	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы)

из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

2.5. Основные средства

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, которые одновременно удовлетворяют условиям, содержащимся в п. 4 ФСБУ 6/2020, а именно:

- имеет материально-вещественную форму;
- 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Стоимостной лимит для активов, отвечающих критериям признания основных средств, составляет 40 000 рублей согласно пункту пп 4.2.2. применяемой Учетной политики.

Затраты на приобретение, создание активов (малоценных ОС), отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 руб. (до 1 января 2022 г. лимит составлял 40 000 руб.), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС в порядке допущения классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций. В целях

обеспечения контроля за сохранностью, данные активы подлежат учету на забалансовом счете.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и пр.).

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого

отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

2.5.1. Инвестиционные активы (Доходные вложения в материальные ценности)

Инвестиционная недвижимость - основное средство, представляющие собой недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и получение дохода от прироста ее стоимости. С введением ФСБУ 6/2020 понятие доходные вложения в материальные ценности поменялось на инвестиционную недвижимость.

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости, которая формируется аналогично правилам, установленным для ОС, порядок учета которых регламентирован ФСБУ 6/2020. В стоимость вложений включаются:

- на покупку актива (за вычетом НДС и других возмещаемых налогов);
- услуги сторонних фирм по консультированию перед покупкой;
- вознаграждение посредникам;
- доставку вложений;
- таможенные пошлины и сборы.

Общество установило следующие сроки полезного использования объекта инвестиционной недвижимости:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число мес.)
Здания	От 300 до 896

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

2.6. Запасы

К запасам относятся активы (п. 3 ФСБУ 5/2019), потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам также относятся активы в виде аварийного запаса (не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов основных средств), срок потребления которых может превышать операционный цикл организации.

В составе запасов учитываются, в частности следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе – «незавершенное производство»);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации (долгосрочный актив к продаже);
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Для целей учета запасов, предназначенных для управленческих (общехозяйственных) нужд, Общество применяет положения п. 2 ФСБУ 5/2019. При этом затраты, которые в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019, а также в соответствии с применяемой Учетной политикой Общества должны были бы включаться в стоимость данных запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и отражаются на сч. 20 «Основное производство», сч. 26 «Общехозяйственные расходы» или сч. 44 «Расходы на продажу» в зависимости от осуществляемой Обществом деятельности.

Под управленческими (общехозяйственными) нуждами понимаются запасы, используемые Обществом, для обеспечения следующих сфер жизнедеятельности Общества:

- социально-бытовое обеспечение, не связанное с производственными процессами и/или процессами сбыта продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг. Например, снабжение туалетной бумагой, мылом, питьевой водой, медицинскими масками, перчатками, антисептическими средствами и прочими аналогичными запасами;

- канцелярские товары;
- производственные (деловые) коммуникации (например, продукты питания для проведения деловых совещаний, а также продукты питания в переговорные и приемные);
- расходные материалы для оргтехники (например, картриджи).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 10 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество.

Стоимость специальной одежды и спецоснастки, классифицируемых как запасы, при передаче в эксплуатацию одновременно списывается на затраты с отражением в учете (забалансовый счет) в количественном выражении до истечения срока использования.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по фактической стоимости приобретения, с учетом всех затрат, связанных с их приобретением. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов Общества, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату). Авансы полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС. В бухгалтерском балансе авансы полученные и выданные отражаются в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС. Сумма НДС с авансов выданных, счет-фактура по которым не получен, отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие оборотные активы».

Для достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности текущей дебиторской задолженности создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам). Анализ на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность классифицируется как текущая, сомнительная (в том числе безнадежная).

По состоянию на каждый отчетный квартал Общество оценивает, имеет ли место кредитный риск и значительно ли он увеличился по финансовому активу с момента его первоначального признания для определения стадий и порядка обесценения.

Начисление/восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в составе прочих расходов/доходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва отражаются в составе прочих доходов.

2.8. Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

2.9. Отложенные налоги

В соответствии с п. 14.1.3 применяемой Обществом Учетной политики в бухгалтерском балансе подлежит отражению свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств (кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы).

2.10. Учет займов и кредитов

Задолженность по полученным займам и кредитам в отчетности Общества показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита с отчетной даты до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе строки «Заемные средства»). Процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов как проценты к уплате. Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные

арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

2.11. Выручка, прочие доходы

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

В соответствии с применяемой Обществом Учетной политики в отчете о финансовых результатах независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- доходы/расходы, связанные с продажей активов (по видам активов);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);

2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Учет затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого проекта/договора.

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы признаются для целей формирования финансового результата деятельности в полном объеме в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, независимо от оформления их документами в рамках гражданско-правовых отношений по договору.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

2.13. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отвечающие критериям признания актива, но не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, запасы, финансовые активы и т.п.).

Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

2.15. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в соответствии с п. 7 ПБУ 23/2011.

Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги).

Поступление процентов по займам выданным/депозитам – в ОДДС отражаются в инвестиционной деятельности (вне зависимости от срока займа выданного/депозита).

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.

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, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых активов (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых активов за счет заемных средств;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками (возвраты авансов, обеспечительных платежей, ошибочно перечисленных платежей);
- возвраты налогов в связи с некорректно указанными реквизитами;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

2.16. Денежные эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые активы, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев (включительно);
- краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев (включительно)).

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает денежные эквиваленты в состав денежных средств.

2.18. 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».

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

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.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря:

(руб.)			
Наименование валюты	2024 год	2023 год	2022 год
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

2.19. Прекращенная деятельность

Деятельность признают прекращаемой, если активы, обязательства, доходы, расходы относятся или могут быть прямо отнесены к прекращаемой деятельности фирмы. И в результате прекращения части деятельности они будут проданы, погашены или выйдут иным образом (п. 5 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. приказом

Минфина от 2 июля 2002 г. № 66н). Информацию по прекращаемой деятельности в соответствии с пунктом 23 ПБУ 16/02 отражают в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В произвольном виде дается такая информация: о сроках начала и завершения прекращения деятельности; об активах, подлежащих продаже; о затратах и обязательствах, связанных с прекращением деятельности; о создании резервов под данные затраты; об убытках в связи со снижением стоимости продаваемых активов.

В отчете о финансовых результатах доходы, расходы и финансовый результат показывают отдельно по продолжающейся деятельности, части прекращаемой деятельности и организации в целом. В отчете о движении денежных средств отдельно показывают движение денежных средств в таком же разрезе. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря отчетного года отражают резервы, сформированные в связи с выплатой обеспечений, сформированных в результате прекращения деятельности, или в связи с уменьшением рыночных цен на продаваемые активы.

Способы прекращения деятельности В соответствии с ПБУ 16/02 прекращение деятельности может быть осуществлено путем: продажи имущественного комплекса (предприятия) целиком или его части; продажи отдельных активов организации, при отсутствии которых прекращается исполнение какого-либо вида деятельности; отказа от продолжения части деятельности; реорганизации организации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц. При прекращении деятельности уполномоченным органом организации должно быть принято решение о ее прекращении, и выработана единая программа мероприятий по прекращению деятельности (п. 7 ПБУ 16/02).

Деятельность считается прекращенной с наиболее ранней из дат: заключения договоров купли-продажи активов, без которых осуществление деятельности невозможно; доведения информации о прекращении деятельности до заинтересованных лиц (работников организации, акционеров, поставщиков и др.).

Информация о прекращаемой деятельности показывается в бухгалтерской отчетности. Информация должна отражаться в отчетности каждого периода, начиная с момента, когда часть деятельности организации будет признана прекращаемой и до момента, когда по этой деятельности завершили расчеты. (Приказ Минфина от 5 апреля 2019 г. № 5).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике в 2024 году

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н;

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на данные стандарты Общество осуществило в соответствии с разделом VI ФСБУ 14/2022, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на конец периода, предшествующего отчетному – на 31 декабря 2023 г., без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировка включала:

- пересмотр/установку элементов амортизации по объектам нематериальных активов: сроков полезного использования.

Результат единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на конец периода, предшествующего отчетному определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на конец периода, предшествующего отчетному не корректировалась;
- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на конец периода, предшествующего отчетному переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;
- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на конец периода, предшествующего отчетному списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество руководствуется следующими принципами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В бухгалтерском балансе подлежит отражению:

- Свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств (кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы).
- Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.
- Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и полученных отражается в балансе за минусом суммы НДС.

В отчете о финансовых результатах подлежит отражению:

- Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на:
 - текущий налог на прибыль – в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период;
 - отложенный налог на прибыль, определенный как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).
- Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.
- Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- отложенный налог на прибыль, обусловленный:
 - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
 - изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;
 - признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;

- иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Указанные ниже риски могут повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества. Они определяются спецификой деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране и регионе.

Некоторые риски, которые не являются значимыми на данный момент, могут стать материально существенными в будущем. Все оценки и прогнозы, представленные в данном годовом отчете, должны рассматриваться в контексте с данными рисками.

В целях минимизации рисков в Обществе ведется постоянная работа по их выявлению и оценке. На дату составления настоящей бухгалтерской финансовой отчетности существующие риски проанализированы, новых рисков не выявлено.

В 2024 году руководство Общества учитывало возможное влияние следующих рисков на хозяйственную деятельность Общества.

Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая валютный и процентный риски) и риска ликвидности.

Информация о финансовых инструментах по категориям представлена ниже:

Рыночные риски

К данным рискам относится негативное влияние на стоимость активов или финансовые результаты вследствие изменения цен, процентных ставок и валютных курсов. Управление данными рисками осуществляется Обществом с использованием ограничением открытых позиций, диверсификацией, заключением субконтрактов в эквиваленте валюты контрактов с заказчиками.

Риски ликвидности

Риск связан с невозможностью своевременной оплаты счетов, выплатой зарплаты и прочих платежей. Данный риск может быть минимизирован планированием краткосрочной ликвидности и резервированием средств, достаточных на покрытие расходов в краткосрочной перспективе.

Управление капиталом

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего

предприятия, получение прибыли участниками и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина уставного капитала не может быть ниже 10 тыс. руб. на дату регистрации компании;
- если размер уставного капитала превышает сумму чистых активов, уставный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина уставный капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к уставному капиталу.

Нефинансовые риски

Операционные риски. Данные риски связаны с ошибками персонала, сбоями информационных систем, отключением электроэнергии и прочими факторами, препятствующими нормальной деятельности. Управление данными рисками Общество осуществляет, в том числе с использованием механизмов системы менеджмента качества, процессов согласования и проверок ключевых решений и документов, резервным копированием информации, обеспечением надлежащего функционирования ИТ-инфраструктуры.

Правовые риски. Возможность потерь вследствие изменений в законодательстве и регулировании. Снижение данного риска достигается качественным планированием, качественной работой юристов и бухгалтерии, отслеживанием возможных изменений законодательства и регулирования. Также можно использовать инструмент переноса риска на контрагентов, когда в договорах с ними предусматривается, что последствия изменений в законодательстве и регулировании не приводят к финансовым потерям для Общества.

Политические/Санкционные риски. Риски ухудшения/разрыва двусторонних отношений Российской Федерации со странами-партнерами, а также применение одним участником международной торговли (страной или группой стран) по отношению к странам-партнерам экономических (торговых и финансовых) мероприятий запретительного характера, закрепленных в соответствующих документах, в том числе запрет: на экспорт в страну реализации проекта материалов, оборудования и технологий, необходимых для реализации проекта, запрет на финансирование проектов международными финансовыми институтами. Данные риски митигируются путем постоянного анализа документов, вводящих и описывающих санкции и процедуру их применения, а также постоянным мониторингом отношений РФ со страной реализации проекта с целью анализа рисков и своевременной разработки мероприятий по управлению рисками и своевременным принятием решений о целесообразности прекращения проработки проекта.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

5.1. Нематериальные активы

На 31 декабря 2024 г. нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

5.2. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 г. основные средства в Обществе отсутствуют.

5.3. Инвестиционная недвижимость (доходные вложения в материальные ценности)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на балансе Общества Инвестиционная недвижимость отсутствуют (доходные вложения в материальные ценности).

В 1 квартале 2024 года из состава Инвестиционной недвижимости был переведен объект: Нежилое здание г. Москва, ул. Плющиха, дом 55, стр. 2 пл. 2372,3 кв. м. в состав Долгосрочный актив к продаже.

Подробная информация приведена в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Приложений к данным Пояснениям.

5.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2024 г. составили 1 600 тыс. руб., в т.ч.:

Займы выданные (краткосрочные) - 1 600 тыс. руб. *(на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.)*.

5.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы Общества на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

5.6. Запасы

В бухгалтерском балансе Общества запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату отражены в сумме фактических затрат на приобретение.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость запасов составила 635 082 тыс. руб.

Стоимость материалов составляет 2 850 тыс. руб. В составе материалов на складе числятся прочие материалы и строительные материалы, переданные в переработку подрядчикам.

(на 31.12.2023 г. – материалы отсутствуют.)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. товары для перепродажи отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость Долгосрочного актива к продаже составила 618 696 тыс. руб. Из них:

- Долгосрочный актив – 447 008 тыс. руб.
- Доработка Долгосрочного актива – 171 688 тыс. руб.

ООО «ПЛАТАН СТРОЙ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Стоимость незавершенного производства по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 13 536 тыс. руб. В составе НЗП числятся расходы, понесенные Обществом в 2024 г.:

на 31.12.2024 г. – 13 536 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

Движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в Таблице 4.1. «Наличие и движение запасов» Приложений к данным Пояснениям.

Запасы в залоге у Общества отсутствуют.

5.7. Денежные средства

Информация об остатках денежных средств Общества. представлена в следующей таблице:

Счет	на 31.12.2024 Сумма, тыс. руб.	на 31.12.2023 Сумма, тыс. руб.	на 31.12.2022 Сумма, тыс. руб.
Расчетный/Корпоративный	107 341	7 113	-

5.8. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2024 г. общий объем дебиторской задолженности со сроком погашения меньше 12 месяцев составляет **29 626 тыс. руб.**
(на 31.12.2023 г. – 113 786 тыс. руб.).

Данная задолженность учтена в составе краткосрочной задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев и отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Сумму дебиторской задолженности составляют:

Расчеты по авансам выданным – 29 336 тыс. руб. *(на 31.12.2023 г. – 21 737 тыс. руб.).*
Расчеты с покупателями и заказчиками – 0 тыс. руб. *(на 31.12.2023 г. – 3 953 тыс. руб.).*
Налоги и сборы – 280 тыс. руб. *(на 31.12.2023 г. – 88 032 тыс. руб.).*
Прочие – 10 тыс. руб. *(на 31.12.2023 г. – 64 тыс. руб.).*

Расходы будущих периодов со сроком погашения до 12 месяцев на 31.12.2024 года отсутствуют.

5.9. Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений к данным Пояснениям.

5.10. Претензионные споры и судебные разбирательства

Претензионные споры и судебные разбирательства в Обществе на 31.12.2024 год отсутствуют.

5.11. Кредиты

ООО «ПЛАТАН СТРОЙ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Кредитные средства Обществом в 2024 году не привлекались.

5.12. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество не получало государственную помощь.

5.13. Заемные средства

По строкам бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» отражаются обязательства по займам полученным в зависимости от сроков погашения.

Долгосрочные займы в сумме – 583 998 тыс. руб.,
(за 2023 г. – 565 000 тыс. руб.).

Проценты по долгосрочным займам – 125 559 тыс. руб.,
(за 2023 г. – 11 926 тыс. руб.).

5.14. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 г. оценочные обязательства отсутствуют.

5.15. Отложенные налоги

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

Расходы по налогу на прибыль

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 января 2022	Изменение текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2023	Изменение текущего периода 2024 г.	Сальдо на 31 декабря 2024
Убыток текущего периода	-	15 545	15 545	-	15 545
Долгосрочный актив к продаже	-	-	-	(5 987)	(5 987)
Основные средства	-	(3 991)	(3 991)	3 991	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Итого временные разницы	-	(3 991)	11 554	(1 996)	9 558
Применимая ставка налога	-	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	-	2 311	2 311	(499)	1 912
Изменения правил налогообложения Пересчет ставки 25%	-	-	-	100	479
В том числе ОНА/ОНО текущего периода (информационно)	-	-	-	80	-
Итого отложенный налог на прибыль	-	2 311	2 311	(399)	2 391

ООО «ПЛАТАН СТРОЙ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных.

5.16. Доходы и расходы от основных видов деятельности

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий согласно п. 12 ПБУ 9/99.

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

В течение отчетного периода 12 месяцев 2024 года Общество сформировало выручку от продаж по основным видам деятельности в размере **9 015 тыс. руб.**

(за 2023 г. – 2 235 тыс. руб.).

5.17. Прочие доходы и расходы

Доходы по статье «Проценты к получению» в сумме 4 440 тыс. руб.,
(за 2023 г. – 160 тыс. руб.).

Расходы по статье «Проценты к уплате» в сумме 8 711 тыс. руб.,
(за 2023 г. – 15 477 тыс. руб.).

Перечень прочих доходов и расходов приведен в следующей таблице.

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Прочие доходы/расходы	3	(185)	2	(10)
Итого	3	(185)	2	(10)

5.18. Прибыли и убытки

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
<i>Выручка</i>	9 015	12 235
<i>Себестоимость</i>	(1 080)	(7 628)
<i>Валовая прибыль</i>	7 935	5 507
<i>Управленческие расходы</i>	(1 583)	(1 742)
<i>Прочие доходы</i>	3	2
<i>Проценты к получению</i>	4 440	160
<i>Прочие расходы</i>	(185)	(10)
<i>Проценты к уплате</i>	(8 711)	(15 477)
<i>Прибыль и убыток до налогообложения</i>	1 899	(11 560)

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует.

Оценочные резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Вознаграждение руководящим сотрудникам Общества в 2024 и в 2023 годах составили:

Наименование показателя	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	180	45

5.19. Прекращенная деятельность

С 01 марта 2024 г. расторгнут договор аренды с основным арендатором ПАО РОСТЕЛЕКОМ (находился в помещении по февраль 2024 года включительно) и принято решение о продаже объекта недвижимого имущества: Нежилое здание г. Москва, ул. Плющиха, дом 55, стр. 2 пл. 2372,3 кв. м.

В 1 квартале 2025 года Объект из состава Инвестиционной недвижимости был переведен в состав Долгосрочный актив к продаже.

На текущий момент в Здании проводятся ремонтные работы. Затраты на подготовительные работы к ремонту и расходы на ремонт ведутся обособленно.

Общество планирует Долгосрочный актив к продаже реализовать в 4 квартале 2025 года.

5.20. Обеспечения обязательств платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств платежей выданные и полученные на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют.

5.21. События после отчетной даты

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на показатели, отраженные в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Лопухова Ж.В.

Расчет стоимости чистых активов				
Общество с ограниченной ответственностью "ПЛАТАН СТРОЙ"				
(наименование организации)				
Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	448 013	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	2 391	2 311	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	635 082	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	29 626	113 786	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	1 600	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	107 341	7 113	-
Прочие оборотные активы	1260	5	2	-
ИТОГО активы	-	776 051	571 225	-
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	583 998	565 000	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	125 559	11 926	-
Кредиторская задолженность	1520	73 754	3 538	-
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	783 311	580 464	-
Стоимость чистых активов	-	(7 260)	(9 240)	-
* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.				
** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.				

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		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	года		Поступило	Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140 5150	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:										
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	

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 5170	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180 5190	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200 5210	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:												
	5201	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности всего	5220 5230	за 2024г. за 2023г.	450 022 -	(2 009) -	- 450 022	(450 022) -	3 516 -	(1 507) (2 009)	- -	- -	450 022 -	(2 009) (2 009)
в том числе:												
Нежилое здание г. Москва, ул. Плушдиха, дом 55, стр. 2 пл. 2372,3 кв.м.	5221 5231	за 2024г. за 2023г.	450 022 -	(2 009) -	- 450 022	(450 022) -	3 516 -	(1 507) (2 009)	- -	- -	450 022 -	(2 009) (2 009)

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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	450 022	-	(450 022)	-
в том числе:							
Нежилое здание г. Москва, ул. Плющиха, дом 58, стр. 2 пл. 2372,3 кв.м.	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	450 022	-	(450 022)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации				
Наименование показателя	Код	Изменения за период		
		за 2024г.	за 2023г.	за 2022г.
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	Изменения за период		
		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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения											
3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	1 600	-	-	3	-	1 603	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 2024г.	-	-	1 600	-	-	3	-	1 603	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений				
Наименование показателя	Код	Изменения за период		
		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	-	-	-

4. Запасы													
4.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	636 169	(1 087)	-	-	X	635 082	-	635 082
	5420	за 2023г.	-	-	-	6 722	(6 722)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	2 857	(7)	-	-	2 850	2 850	-	2 850
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	618 696	-	-	-	-	618 696	-	618 696
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	14 617	(1 080)	-	-	-	13 536	-	13 536
	5425	за 2023г.	-	-	-	6 722	(6 722)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	погашение	выбыло	перевод из краткосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
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.	113 786	-	29 099	-	(118 419)	-	-	-	5 160	-	29 626
	5530	за 2023г.	-	-	113 786	-	-	-	-	-	-	-	113 786
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	3 953	-	-	-	(3 953)	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	3 953	-	-	-	-	-	-	-	3 953
Авансы выданные	5512	за 2024г.	21 737	-	29 089	-	(21 490)	-	-	-	-	-	29 336
	5532	за 2023г.	-	-	21 737	-	-	-	-	-	-	-	21 737
Прочая	5513	за 2024г.	88 095	-	10	-	(92 975)	-	-	-	5 160	-	290
	5533	за 2023г.	-	-	88 095	-	-	-	-	-	-	-	88 095
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	113 786	-	29 099	-	(118 419)	-	-	X	5 160	-	29 626
	5520	за 2023г.	-	-	113 786	-	-	-	-	X	-	-	113 786

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	поступление		Изменения за период						Остаток на конец периода	
			Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	565 000	19 630	-	(632)	-	-	-	-	-	583 998
	5573	за 2023г.	-	709 000	-	(144 000)	-	-	-	-	-	565 000
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2023г.	15 464	65 995	114 677	(1 983)	-	-	5 160	-	-	199 313
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	227	489	-	(62)	-	-	-	-	-	654
	5581	за 2023г.	-	227	-	-	-	-	-	-	-	227
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	65 542	-	-	-	-	-	-	-	65 542
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	3 305	(36)	40	(911)	-	-	5 160	-	-	7 558
	5583	за 2023г.	-	3 305	-	-	-	-	-	-	-	3 305
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	11 926	-	114 637	(1 004)	-	-	-	-	-	125 559
	5585	за 2023г.	-	-	15 477	(3 551)	-	-	-	-	-	11 926
прочая	5566	за 2024г.	6	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	6	-	-	-	-	-	-	-	6
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	15 464	65 995	114 677	(1 983)	-	X	5 160	-	-	199 313
	5570	за 2023г.	-	3 538	15 477	(3 551)	-	X	-	-	-	15 464

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*			
Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	7	-
Расходы на оплату труда	5620	180	45
Отчисления на социальные нужды	5630	56	14
Амортизация	5640	1 507	2 009
Прочие затраты	5650	12 868	6 402
Итого по элементам	5660	14 618	8 470
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(13 536)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 082	8 470

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