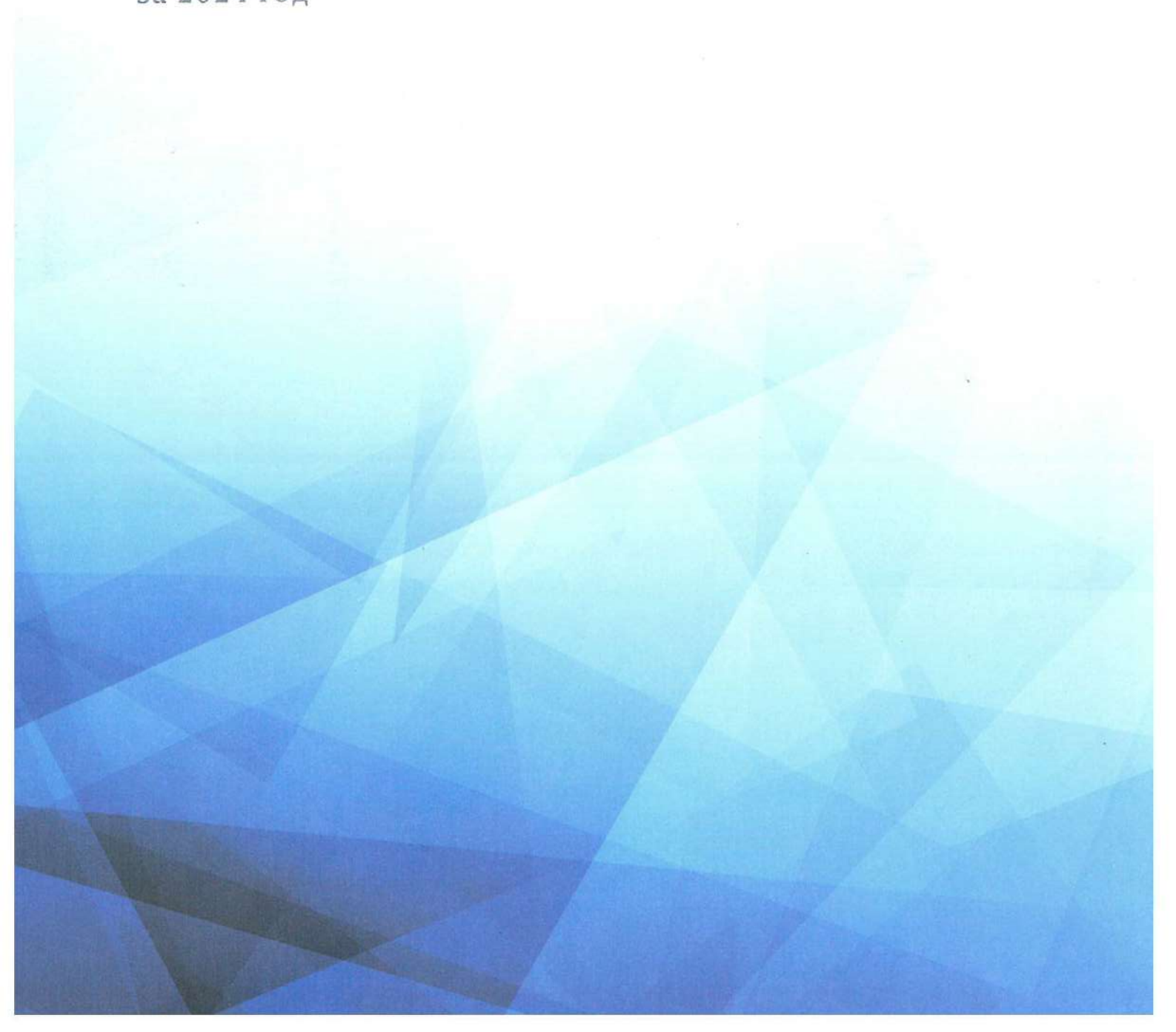


**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент»**

за 2024 год



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент» (ОГРН 1207700473716), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (в табличной и текстовой формах), включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на раздел 9 «ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО» пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года, в котором указано, что чистые активы общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент» отрицательны и по состоянию на отчетные даты составляют:

- на 31 декабря 2024 года — 1 135 330 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года — 782 778 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 года — 304 203 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент» имеет отрицательные чистые активы в рамках специфики деятельности, связанной с долгосрочным периодом строительства инвестиционных объектов. В соответствии с бюджетом и планом проекта ввод в эксплуатацию инвестиционного актива планируется в 2028 году, по состоянию на отчетную дату график строительства и плановых процедур по нему соблюдается.

По оценке руководства общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент», в настоящее время отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно в следующие 12 месяцев.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»



Перковская Дарья Валерьевна
ОПНЗ 21706027525

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Рывкина

Рывкина Анастасия Олеговна
ОПНЗ 21806029034

Аудиторская организация:

Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»,

ОПНЗ 11606087136

ОГРН 1027700253129,

129085, город Москва, Звездный бульвар, дом 21, строение 1, этаж 7, помещение №1,
часть комнаты № 7,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

«11» марта 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент»	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКПО	46666230		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	9715393860		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	41.20		
Местонахождение (адрес)	127015, город Москва, внутригородская территория, муниципальный округ Бутырский, улица Новодмитровская, дом 2, корпус 1, помещение 2/9	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7735073914		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700253129		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Табл.1.1	Нематериальные активы	1110	11 305	10 423	4 169
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	1111	11 305	7 766	4 169
	Приобретение нематериальных активов	1112	-	2 657	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Табл.2.1	Основные средства	1150	58 541	146 945	-
	в том числе:				
	Основные средства в организации	1151	58 541	113 390	-
	Арендованное имущество	1152	-	33 555	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Табл.3.1	Финансовые вложения	1170	-	-	709 500
	в том числе:				
	Займы предоставленные	1171	-	-	709 500
П.3.15	Отложенные налоговые активы	1180	673 603	229 016	69 508
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	743 449	386 384	783 177
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Табл.4.1	Запасы	1210	10 592 861	5 936 016	3 074 221
	в том числе:				
	Незавершенное строительство	1211	10 592 861	5 936 016	3 074 221
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	816 867	189 724	2 979
Табл.5.1	Дебиторская задолженность	1230	2 925 458	321 595	1 413 808
	в том числе:				
	Расчеты по авансам выданным	1231	2 640 886	192 977	87 677
	Расчеты с покупателями	1232	65	-	7 069
	Расчеты с прочими дебиторами	1233	284 507	128 561	46 218
	Права требований	1234	-	-	177 276
	Долговые ценные бумаги	1235	-	-	1 095 568
	Арендные платежи	1236	-	57	-

5

Табл.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	650 000	650 000	-
	в том числе:				
	Займы предоставленные	1241	650 000	650 000	-
ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 209 916	32 033	30 882
	в том числе:				
	Расчетные счета	1251	3 850	18 533	14 677
	Депозитные счета	1252	16 500	13 500	-
	Валютные счета	1253	-	-	16 205
	Аккредитивы	1254	1 189 566	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	16 195 102	7 129 368	4 521 890
	БАЛАНС	1600	16 938 551	7 515 752	5 305 067

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	200	200	200
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 135 530)	(782 978)	(304 403)
	Итого по разделу III	1300	(1 135 330)	(782 778)	(304 203)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Табл.5.3	Заемные средства	1410	17 378 931	7 343 934	5 408 619
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	1411	14 819 971	6 307 728	4 515 319
	Проценты по долгосрочным кредитам	1412	1 085 227	692 391	146 131
	Долгосрочные займы	1413	1 336 059	319 048	708 531
	Проценты по долгосрочным займам	1414	137 674	24 767	38 638
	Отложенные налоговые обязательства	1420	312 426	45 880	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Табл.5.3	Прочие обязательства	1450	111 180	39 658	-
	в том числе:				
	Гарантийные удержания	1451	111 180	6 470	-
	Арендные обязательства	1452	-	33 188	-
	Итого по разделу IV	1400	17 802 537	7 429 472	5 408 619
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Табл.5.3	Заемные средства	1510	-	817 017	-
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	1511	-	679 343	-
	Проценты по краткосрочным займам	1512	-	137 674	-
Табл.5.3	Кредиторская задолженность	1520	271 159	51 898	200 477
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	270 957	50 736	17 888
	Расчеты по авансам полученным	1522	-	-	630
	Расчеты по налогам и сборам	1523	-	613	-
	Арендные платежи	1524	-	549	-
	Прочие расчеты	1525	202	-	181 959
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Табл.7	Оценочные обязательства	1540	185	143	174
	в том числе:				
	Резер по неиспользуемым отпускам	1541	185	143	174
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	271 344	869 058	200 651
	БАЛАНС	1700	16 938 551	7 515 752	5 305 067

Руководитель

(подпись)

Кочнов Сергей Анатольевич

(расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.



7

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
46666230		
9715393860		
41.20		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
П.3.12	Выручка	2110	113	-
П.3.12	Себестоимость продаж	2120	(3 613)	(42 709)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(3 500)	(42 709)
П.3.12	Коммерческие расходы	2210	(370 360)	(21 949)
П.3.12	Управленческие расходы	2220	(123 579)	(23 499)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(497 439)	(88 157)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П.3.13	Проценты к получению	2320	154 744	107 247
П.3.13	Проценты к уплате	2330	(190 681)	(123 889)
П.3.13	Прочие доходы	2340	415 085	168 360
П.3.13	Прочие расходы	2350	(412 302)	(655 764)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(530 593)	(592 203)
П.3.15	Налог на прибыль	2410	178 041	113 628
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	178 041	113 628
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(352 552)	(478 575)

8

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(352 552)	(478 575)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Кочнов Сергей Анатольевич

(расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент»	Форма по ОКУД		
		0710004		
		31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	46666230		
		по ОКПО		
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2			
Общества с ограниченной ответственностью	по ОКПОФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ		
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	200	-	-	-	(304 403)	(304 203)
Увеличение капитала - всего: За 2023 г.	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(478 575)	(478 575)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(478 575)	(478 575)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

10

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. За 2024 г.	3200	200	-	-	-	(782 978)	(782 778)
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(352 552)	(352 552)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(352 552)	(352 552)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	200	-	-	-	(1 135 530)	(1 135 330)

11

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	(1 135 330)	(782 778)	(304 203)

Руководитель _____
(подпись)
Кочнов Сергей Анатольевич
(расшифровка подписи)

18 февраля 2025
Специализированный
оператор
«П2-Давелопмент»



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

		Форма по ОКУД	0710005		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент»	по ОКПО	46666230		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9715393860		
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	59	16 461
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	59	5 017
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	874
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	10 570
Платежи - всего	4120	(7 418 232)	(2 042 296)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 747 220)	(1 617 020)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 106)	(4 846)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 056 794)	(192 780)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
услуги банка	4125	(3 861)	(7 878)
прочие налоги	4126	(884)	(3 280)
прочие платежи	4129	(603 367)	(216 492)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(7 418 173)	(2 025 835)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 302	620
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 302	620
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(40 709)	(55 902)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(40 709)	(55 902)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(38 407)	(55 282)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	15 060 270	2 082 268
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	15 060 270	2 082 268
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 425 807)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(6 425 807)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	8 634 463	2 082 268
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 177 883	1 151
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	32 033	30 882
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 209 916	32 033
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Кочнов Сергей Анатольевич

(расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

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

17

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.	2 657	3 065	-	(5 722)	-
	5190	за 2023г.	-	7 285	-	(4 628)	2 657
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	4 628	-	(4 628)	2 657
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную	5182	за 2024г.	2 657	3 065	-	(5 722)	-
	5192	за 2023г.	-	2 657	-	-	2 657
Приобретение нематериальных активов							



Кочнов Сергей Анатольевич

(расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	164 267	(17 322)	52 166	(33 555)	-	(107 015)	-	-	182 878	(124 337)
	5210	за 2023г.	-	-	164 267	-	-	(17 322)	-	-	164 267	(17 322)
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	1 393	(80)	22 111	-	-	(1 496)	-	-	23 504	(1 576)
	5211	за 2023г.	-	-	1 393	-	-	(80)	-	-	1 393	(80)
Здания	5202	за 2024г.	129 176	(17 223)	-	-	-	(103 341)	-	-	129 176	(120 564)
	5212	за 2023г.	-	-	129 176	-	-	(17 223)	-	-	129 176	(17 223)
Сооружения	5203	за 2024г.	143	(19)	20 052	-	-	(1 905)	-	-	20 195	(1 924)
	5213	за 2023г.	-	-	143	-	-	(19)	-	-	143	(19)
Арендованное имущество	5204	за 2024г.	33 555	-	-	(33 555)	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2023г.	-	-	33 555	-	-	-	-	-	33 555	-
Макеты JOIS	5205	за 2024г.	-	-	10 003	-	-	(273)	-	-	10 003	(273)
	5215	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

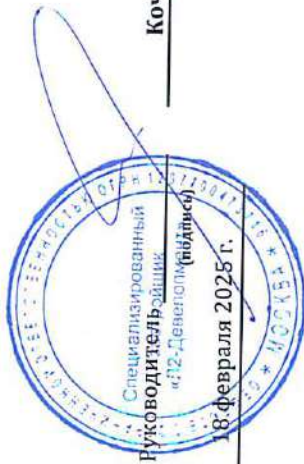
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	52 166	-	(52 166)	-
в том числе:	5250	за 2023г.	-	164 267	-	(164 267)	-
офисное оборудование	5241	за 2024г.	-	22 111	-	(22 111)	-
	5251	за 2023г.	-	1 393	-	(1 393)	-
Здания	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	129 176	-	(129 176)	-
Сооружение	5243	за 2024г.	-	20 052	-	(20 052)	-
	5253	за 2023г.	-	143	-	(143)	-
Арендованное имущество	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	33 555	-	(33 555)	-
Макеты JOIS	5245	за 2024г.	-	10 003	-	(10 003)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-

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:			
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	-	-	-
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	-	-	-



Кочнов Сергей Анатольевич
(расшифровка подписи)

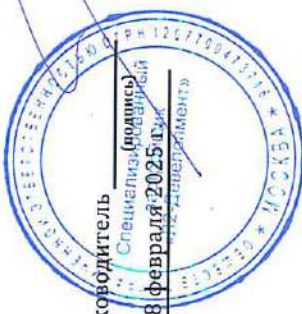
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	4 392	(4 392)	-	(4 392)	4 392	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	709 500	-	55 902	(761 010)	-	-	(4 392)	4 392	(4 392)
в том числе:											
Займы предоставленные	5302	за 2024г.	4 392	(4 392)	-	(4 392)	4 392	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	709 500	-	55 902	(761 010)	-	-	(4 392)	4 392	(4 392)
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	650 000	-	45 101	-	-	-	(45 101)	695 101	(45 101)
	5315	за 2023г.	-	-	650 000	-	-	-	-	650 000	-
в том числе:											
Займы предоставленные	5306	за 2024г.	650 000	-	45 101	-	-	-	(45 101)	695 101	(45 101)
	5316	за 2023г.	-	-	650 000	-	-	-	-	650 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	654 392	(4 392)	45 101	(4 392)	4 392	-	(45 101)	695 101	(45 101)
	5310	за 2023г.	709 500	-	705 902	(761 010)	-	-	(4 392)	654 392	(4 392)

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
Специализированный
18 февраля 2025 г. 
Кочнов Сергей Анатольевич
(расшифровка подписи)

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	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	5 936 016	-	5 936 016	4 670 292	(13 447)	-	-	X	10 592 861	-	10 592 861
	5420	за 2023г.	3 074 221	-	3 074 221	2 864 543	(2 748)	-	-	X	5 936 016	-	5 936 016
	5401	за 2024г.	-	-	-	13 447	(13 447)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	2 748	(2 748)	-	-	-	-	-	-
	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5405	за 2024г.	5 936 016	-	5 936 016	4 656 845	-	-	-	-	10 592 861	-	10 592 861
	5425	за 2023г.	3 074 221	-	3 074 221	2 861 795	-	-	-	-	5 936 016	-	5 936 016
Товары и готовая продукция отгруженные	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве													
Прочие запасы и затраты													

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	-	-	-

Кочнов Сергей Анатольевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

18 февраля 2025 г.

18 февраля 2025 г.

«ДЛЯ ОБЩЕСТВА»

25

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 долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	177 276	-	-	-	(49 531)	-	-	(127 745)	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	177 276	-	-	-	(49 531)	-	-	(127 745)	-	-	-	-
	5510	за 2024г.	934 396	(612 801)	2 766 739	-	(486 791)	-	323 915	-	-	3 214 344	(288 886)	
	5530	за 2023г.	1 236 532	-	1 119 709	-	(1 549 590)	-	(612 801)	127 745	-	934 396	(612 801)	
в том числе:	5511	за 2024г.	-	-	135	-	(70)	-	-	-	-	65	-	-
	5531	за 2023г.	7 069	-	-	-	(7 069)	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2024г.	678 033	(485 056)	2 588 849	-	(464 855)	-	323 915	-	-	2 802 027	(161 141)	
	5532	за 2023г.	87 677	-	828 699	-	(238 343)	-	(485 056)	-	-	678 033	(485 056)	
Прочая	5513	за 2024г.	128 561	-	177 755	-	(21 809)	-	-	-	-	284 507	-	-
	5533	за 2023г.	46 218	-	290 953	-	(208 610)	-	-	-	-	128 561	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	1 095 568	-	-	-	(1 095 568)	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	5515	за 2024г.	127 745	(127 745)	-	-	-	-	-	-	-	127 745	(127 745)	-
	5535	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	(127 745)	127 745	-	127 745	(127 745)	-
	5516	за 2024г.	57	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	-	-
	5536	за 2023г.	-	-	57	-	-	-	-	-	-	57	-	-
Права требования	5500	за 2024г.	934 396	(612 801)	2 766 739	-	(486 791)	-	323 915	X	-	3 214 344	(288 886)	-
	5520	за 2023г.	1 413 808	-	1 119 709	-	(1 599 121)	-	(612 801)	X	-	934 396	(612 801)	-

26

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.				На 31 декабря 2023 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего									
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	288 806	-	612 801	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	161 141	-	485 056	-	-	-	-	-
	5543	127 745	-	127 745	-	-	-	-	-

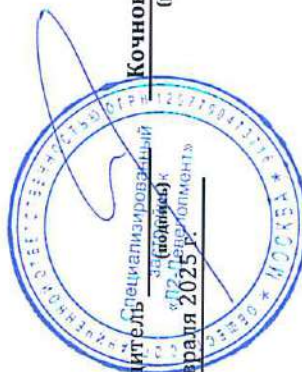
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягивающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	за 2024г.	7 383 592	17 020 739	-	(7 731 237)	-	817 017	-	17 490 111	
- всего	5571	за 2023г.	5 408 619	2 885 054	-	(192 792)	-	(717 289)	-	7 383 592	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	6 307 728	14 938 050	-	(6 425 807)	-	-	-	14 819 971	
	5572	за 2023г.	4 515 319	1 792 409	-	-	-	-	-	6 307 728	
займы	5553	за 2024г.	319 048	337 668	-	-	-	679 343	-	1 336 059	
	5573	за 2023г.	708 531	289 860	-	-	-	(679 343)	-	319 048	
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Проценты по долгосрочным кредитам	5555	за 2024г.	692 391	1 449 630	-	(1 056 794)	-	-	-	1 085 227	
	5575	за 2023г.	146 131	739 052	-	(192 792)	-	-	-	692 391	
Проценты по долгосрочным займам	5556	за 2024г.	24 767	190 681	-	(215 448)	-	137 674	-	137 674	
	5576	за 2023г.	38 638	24 075	-	-	-	(37 946)	-	24 767	
Гарантийные удержания	5557	за 2024г.	6 470	104 710	-	-	-	-	-	111 180	
	5577	за 2023г.	-	6 470	-	-	-	-	-	6 470	
Арендные обязательства	5558	за 2024г.	33 188	-	-	(33 188)	-	-	-	-	
	5578	за 2023г.	-	33 188	-	-	-	-	-	33 188	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	868 915	260 013	-	(40 752)	-	(817 017)	-	271 159	
	5580	за 2023г.	200 477	929 978	-	(978 829)	-	717 289	-	868 915	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	50 736	242 950	-	(22 729)	-	-	-	270 957	
	5581	за 2023г.	17 888	774 978	-	(742 130)	-	-	-	50 736	
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	66	-	(66)	-	-	-	-	
	5582	за 2023г.	630	-	-	(630)	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	613	4 101	-	(4 714)	-	-	-	-	
	5583	за 2023г.	-	5 281	-	(4 668)	-	-	-	613	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	679 343	-	-	-	-	(679 343)	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	679 343	-	679 343	
прочая	5566	за 2024г.	-	6 790	-	(6 588)	-	-	-	202	
	5586	за 2023г.	181 959	45 724	-	(227 683)	-	-	-	-	
Оплата труда	5567	за 2024г.	-	6 106	-	(6 106)	-	-	-	-	
	5587	за 2023г.	-	3 718	-	(3 718)	-	-	-	-	
Проценты по краткосрочным займам	5568	за 2024г.	137 674	-	-	-	-	(137 674)	-	-	
	5588	за 2023г.	-	99 728	-	-	-	37 946	-	137 674	
Арендные платежи	5569	за 2024г.	549	-	-	(549)	-	-	-	-	
	5589	за 2023г.	-	549	-	-	-	-	-	549	
Итого	5550	за 2024г.	8 252 507	17 280 752	-	(7 771 989)	-	X	-	17 761 270	
	5570	за 2023г.	5 609 096	3 815 032	-	(1 171 621)	-	X	-	8 252 507	

27

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	-	-	-



Руководитель Специализированной организации — Кочнов Сергей Анатольевич
(расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	9 180	2 732
Расходы на оплату труда	5620	4 565	3 694
Отчисления на социальные нужды	5630	1 366	1 121
Амортизация	5640	58 770	18 353
Прочие затраты	5650	423 671	62 257
Итого по элементам	5660	497 552	88 157
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	497 552	88 157

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



Кочнов Сергей Анатольевич
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	143	42	-	-	185
в том числе:						
Резерв по неиспользуемым отпускам	5701	143	42	-	-	185



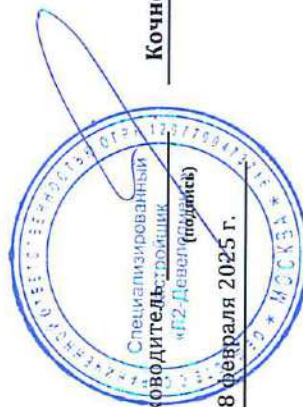
Кочнов Сергей Анатольевич

(расшифровка подписи)

18 февраля 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	8 882 977	35 000	-
в том числе:				
Банковские гарантии полученные	5801	35 000	35 000	-
Средства должников на счетах эскроу	5802	8 847 977	-	-
Выданные - всего	5810	6 530 760	-	-
в том числе:				
Банковские гарантии выданные	5811	200	-	-
Средства должников на счетах эскроу	5812	6 530 560	-	-



Кочнов Сергей Анатольевич

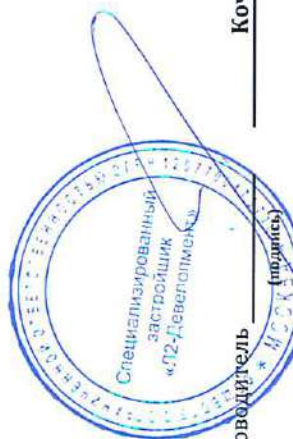
(расшифровка подписи)

Руководитель

18 февраля 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	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
в том числе:					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Руководитель _____
Кочнов Сергей Анатольевич
 (расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и
отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «Л2-Девелопмент» (далее «Общество») за 2024 год.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Л2-Девелопмент»

Сокращенное наименование: ООО «СЗ «Л2-Девелопмент»

Адрес местонахождения и почтовый адрес: 127015, город Москва, внутригородская территория, муниципальный округ Бутырский, улица Новодмитровская, дом 2, корпус 1, помещение 2/9

ОГРН: 1207700473716

ИНН: 9715393860

КПП: 771501001

ОКПО: 46666230

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

ООО «СЗ «Л2-Девелопмент» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 11 декабря 2020 года за основным государственным регистрационным номером 1207700473716

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением внеочередного собрания участников Общества б/н от 31 мая 2023 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году — 3 человека;
- в 2024 году — 3 человека.

Численность работающих в ООО «СЗ Л2-Девелопмент» сотрудников на конец отчетного и предшествующего периода составила 3 человека.

№ п/п	Показатель	За 2023 год	За 2024 год
1.	Среднесписочная численность работников, чел.	3	3
2.	Затраты на оплату труда, тыс.руб	3 718	4 533
3.	Сумма начисленных страховых взносов, тыс.руб.	1 128	1 356

Полномочия исполнительного органа ООО «СЗ Л2-Девелопмент» за 2024 год осуществлял Генеральный директор Кочнов Сергей Анатольевич.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера — Лукьянова Любовь Владимировна.

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 года:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	ООО «Р-Холдинг»	100%	200

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
АО Спецстройбетон ЖБИ №17	Производство изделий из бетона для использования в строительстве	91,8%	91,8%

Дочернее общество является самостоятельным юридическим лицом, не отвечает по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних и зависимых обществ.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год, утвержденная приказом генерального директора от 3-УП от 29 декабря 2023 года и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере

изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Форма ведения бухгалтерского учета: журнально-ордерная с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия».

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Срок полезного использования, в пределах амортизационных групп, объекта основных средств и применяемые специальные коэффициенты определяются техническими специалистами (или комиссией по ОС, состав которой утверждается дополнительным распоряжением руководителя по мере необходимости) по согласованию с главным бухгалтером и утверждается руководителем Общества в каждом отдельном случае отдельно — при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Общество использует линейный метод начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств 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 отражается в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет амортизации нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов не производится.

Лимит стоимости нематериальных активов — 100 000 рублей.

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней себестоимости.

Учет товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли. Приобретенное у третьих лиц для дальнейшей реализации недвижимое имущество (квартиры, машиноместа, офисы и т.п.), учитывается на счете 41 «Товары» в разрезе объектов недвижимости по стоимости приобретения с учетом дополнительных расходов.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров.

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости.

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Объекты строительства, подлежащие реализации по договорам купли-продажи, по окончании строительства (получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию) учитываются на счете 43 «Готовая продукция».

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если требования и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской (кредиторской) задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской (кредиторской) в краткосрочную.

Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Финансовые векселя отражаются в учете по стоимости приобретения с последующей корректировкой на дисконт.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежегодно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При этом в годовой бухгалтерской отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежегодно.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Заемные обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

По займам (кредитам), специально полученным для строительства объектов долевого строительства начисленные проценты включаются в состав затрат по формированию себестоимости объекта долевого строительства. По прочим займам (кредитам) начисленные проценты включаются в состав текущих затрат.

Учет денежных средств

Депозитные вклады и сертификаты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета», в отчетности отражаются в составе «Денежных средств и денежных эквивалентов».

Доходы от обычных видов деятельности

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от аренды.

Остальные доходы признаются в бухгалтерской отчетности и учете прочими доходами.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Отчета о финансовых результатах) развернуто.

Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №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.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (раскрыть порядок оценки и формирования);
- резерв под обесценение финансовых вложений (раскрыть порядок оценки и формирования).

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (раскрыть порядок оценки и формирования);

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество».

В бухгалтерском балансе стоимость права пользования активом подлежит отражению в том же разделе баланса, в котором отражались бы соответствующие активы, если бы они находились в собственности Организации, по отдельной статье «Право пользования активом» с раскрытием информации в пояснениях.

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 47 МСФО 16, рекомендация БМЦ от 05.10.2018 № Р-92/2018-КпР «Право пользования активом»).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в случаях, когда такое отражение в учете является несущественным.

Несущественной признается информация при одновременном выполнении следующих условий:

- величина актива и обязательства по отдельности составляет менее 5% от валюты баланса;
- ежемесячная совокупная сумма расходов по амортизации права пользования актива и процентов начисленных по обязательству отличается не более чем на 10 % от ежемесячной арендной платы.

В указанном случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, без отражения в учете предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде. (Основание: п. 7.4. ПБУ 1/2008)

Затраты по договорам аренды земельных участков, в которых платежи зависят от кадастровой стоимости земельного участка или от размера базовой арендной платы, признаются текущими расходами или включаются в стоимость других активов. Положения ФСБУ 25/2018 по таким договорам не применяются. (Основание: п. 7 ФСБУ 25/2018, п. 27, 28, 38(b) IFRS 16 «Аренда»)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства 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;
- 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.

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.

В указанных случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

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

Амортизация права пользования активом, непосредственно связанным со строительством, относится на счет 08.33 «Строительство инвестиционных объектов» до даты формирования себестоимости помещений объекта/очереди, предназначенных для передачи по договорам участия в долевом строительстве и для продажи. Начиная с месяца, следующего за месяцем формирования себестоимости помещений объекта/очереди, амортизация права пользования активом относится на счет 91.02 «Прочие расходы».

Проценты, начисленные по обязательству по аренде актива, непосредственно связанного со строительством, отражаются на счете 08.33 «Строительство инвестиционных активов» до даты формирования себестоимости помещений объекта/очереди, предназначенных для передачи по договорам участия в долевом строительстве и для продажи. Начиная с месяца, следующего за месяцем формирования себестоимости помещений объекта/очереди проценты, начисленные по обязательству по аренде отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы». (Основание: п. 20 ФСБУ 25/2018)

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

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

Учет государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2000 года №92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.2. Изменения учетной политики

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Иные существенные исправления кроме введения положений ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в учетную политику за 2024 год по сравнению с 2023 годом не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года №66н), Таблица 1.1. Пояснений и Таблица 1.5 Пояснений.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов

Общество не начисляло в текущем и предшествующем периоде убытки от обесценения нематериальных активов и не восстанавливали их.

У Общества отсутствуют НМА с полностью погашенной стоимостью.

Общество самостоятельно не создавало нематериальные активы.

Общество не пересматривало сроки полезного использования нематериальных активов.

В 2024 году завершена разработка нематериального актива Сайт для проекта «JOIS» стоимость 4 887 тыс. руб.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

Выбытие основных средств и капитальных вложений не имело места.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств не показала признаков обесценения, в связи с чем резерв не начислялся.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств не предоставлялись за плату во временное пользование.

У Общества отсутствуют объекты основных средств, обремененные залогом.

Авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют объекты ФВ, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Обществу принадлежит 91,8% доли в уставном капитале АО «Спецстройбетон ЖБИ №17» (стоимость доли по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 3 129 765 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 3 129 765 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года — 2 028 056 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2024 года предоставленные займы включали:

						тыс. руб.
Заемщик	Реквизиты договора	Сумма займа, тыс. руб.	Дата возврата займа	Классификация (долгосрочный/краткосрочный)	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
ООО «Ф-Девелопмент»	№Л2Д-ФД/2022 от 01.09.2022	650 000	31.03.2025	Краткосрочный	КЦБ + 5,5%	276 615
АО«Спецстройбетон — ЖБИ №17»	№Л2-ЖБИ/2022 от 07.06.2022	40 709	31.12.2025	Краткосрочный	9,5	2 232
АО«Спецстройбетон — ЖБИ №17»	№Л2-ЖБИ/2023_1 от 29.03.2023	4 392	01.03.2025	Краткосрочный	10%	488
Итого	X	695 101	X	X	X	279 335

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв под обесценение финансовых вложений составил 172 846 тыс. руб.

Стоимость займа №Л2-ЖБИ/2023_1 от 29.03.2023 и №Л2-ЖБИ/2022 от 07.06.2022 по состоянию на 31 декабря 2023 года полностью находятся в резерве.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2024 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов в связи с отсутствием признаков обесценения.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов

Авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением строительства, составляют на отчетную дату 2 640 886 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 года — 192 977 тыс. руб.

В 2023 году ООО «СЗ «Л2-Девелопмент» получено разрешение на строительство, величина запасов сформирована расходами по предстоящему строительству по адресу: г. Москва, 31 Силикатный проезд, дом 10, с дальнейшей реализацией активов.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам) представлены в таблице ниже

Дебитор	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2024 года
ГЭС КОНСТРАКШН АО	—	1 779 330
Россети Московский регион ПАО	—	416 447
ГРАДПРОЕКТСТРОЙ ООО	7 500	—
Мосгосэкспертиза ГАУ	9 809	11 627
МС КОНСТРАКШН ООО	21 276	—
Основа ООО	8 702	716
СИ ЭНД Ю КО ООО	11 512	9 352
Спецстройбетон — ЖБИ №17 АО	296 876	151 384
ЮНИПРО ООО	14 886	12 599
Ф-Девелопмент ООО	127 115	—
МР Групп АО	8 000	—
БАЙКАЛПРОДЖЕКТ ООО	—	12 500
ГЕНПРОЕКТ ООО	1 650	10 006
МОСВОДОКАНАЛ АО	—	214 036
МОСВОДОСТОК ГУП	—	78 107

На 31 декабря 2024 года резерв по сомнительной задолженности составил 288 886 тыс. руб. (включая резерв по договорам на счете 58.05). По состоянию на 31 декабря 2023 года данный резерв был 612 801 тыс. руб. (включая резерв по договорам на счете 58.05).

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2023 года	2024 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	18 533	3 850
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	—
Итого денежные средства	18 533	3 850
Денежные эквиваленты:	—	—
Банковские депозиты	13 500	16 500
Аккредитивы	—	1 189 566
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	32 033	1 209 916

Обязательства выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс	
	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2024
Доллар США	89,6883	101,6797
ЕВРО	99,1919	106,1028

3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют прочие оборотные активы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2022-2023 годов уставный капитал Общества составлял 200 тыс. рублей.

В течение 2024 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2024 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 202 и 2022-2023 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заимодавец	Договор	Срок погашения	на 31.12.2023		на 31.12.2024	
			Долг по займу	Проценты	Долг по займу	Проценты
ПАО СБЕРБАНК	Договор №380В0090Q от 01.09.22	28.02.2025	6 307 728	692 391	—	—
ПАО СБЕРБАНК	Договор №380В00Т1Х от 26.03.24	31.12.2029	—	—	14 819 971	1 085 227
ООО «Р-Холдинг»	Договор займа №1 от 07.09.22	01.07.2030	—	370	—	370
ООО «Р-Холдинг»	Договор займа №2 от 07.09.22	01.07.2030	159 506	42 480	184 990	42 480
ООО «Р-Холдинг»	Договор займа №3 от 07.09.22	01.07.2030	181 459	33 100	210 451	33 100
ООО «Р-Холдинг»	Договор займа №4 от 07.09.22	01.07.2030	338 378	61 724	392 440	61 724
ООО «Р-Холдинг»	Договор займа №РХ-Л2-220922 от 12.10.22	31.12.2026	319 048	24 767	548 178	—
Всего			7 306 119	854 832	16 156 030	1 222 901

Расходы Общества на проценты по заемным средствам, отраженные по строке 2330 Отчета о финансовых результатах, составили:

- в 2023 году — 123 889 тыс. руб.
- в 2024 году — 190 681 тыс. руб.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже

Кредитор	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2024 года
СТРОЙГЕОПРОЕКТ ООО	—	50 577
Ретерра ООО	2 747	—
Изи-Медиа ООО	8 494	6 988
МЕДИАПРОНЕТ ООО	9 101	14 780
ТСК-ТИТУЛ ООО	3 386	3 832
ЮНИПРО ООО	4 642	94
Сбербанк ПАО	6 150	—
ГЭС КОНСТРАКШН АО	—	81 321
Основа ООО	—	33 586

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

№ п/п	Налог	На 31.12.2023г	На 31.12.2024г
	Всего, в т.ч.	613	—
1	Налог на имущество	613	—

По состоянию на 31 декабря 2024г и 2022-2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2023 и 2024 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

В 2023 году Общество не извлекало выручку.

В 2024 году выручка составила 113 тыс. руб.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

Статьи затрат по себестоимости	Тыс.рублей	
	2023 год	2024 год
Амортизация	18 353	3 613
Маркетинговые расходы	99	—
Налоги и сборы	613	—
Прочие расходы	3 338	—
Передача запасов на расходы	2 732	—
внесение изменений в ЕГРН	10 880	—

Выполнение комплекса работ по вырубке насаждений	3 403	—
Дизайн и верстка презентации	501	—
Кадастровые работы	800	—
Эксплуатационные расходы	1 990	—
Итого себестоимость	42 709	3 613

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	Тыс.рублей	
Управленческие расходы	2023 год	2024 год
Аудиторские услуги	302	653
Юридические и нотариальные услуги, сопровождение	5 094	49 614
Аренда	3 931	6 989
Консалтинговые, консультационные услуги	500	711
Оплата труда	3 694	5 891
Прочие расходы	323	4 253
Проработка проекта временного офиса	2 540	—
Ремонт помещений	5 883	—
Страховые взносы	1 087	—
Услуги связи	145	279
Амортизация	—	52 956
Эксплуатационные расходы	—	2 233
Итого управленческие расходы	23 499	123 579

Коммерческие расходы представлены статьями на осуществление рекламы, в сумме 370 360 тыс. руб. за 2024 год и 21 949 тыс. руб. за 2023 год.

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023-2024 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

	Тыс. руб.	
Прочие доходы	2023 год	2024 год
Курсовые разницы	4 389	341
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2	545
Проценты к получению	620	2 301
Проценты по займам и кредитам (принимаемые)	106 627	152 443
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3	818
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	163 966	—
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	—	413 381
Итого проценты к получению и прочие доходы	275 607	569 829

	Тыс. руб.	
Прочие доходы	2023 год	2024 год
Государственные пошлины	44	21
Курсовые разницы	1 974	1 003
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	62	217
Процентные расходы ФСБУ 25/2018	87	—
Проценты к уплате	22 364	—
Проценты по займам и кредитам (принимаемые)	101 439	190 681
Прочие внереализационные доходы (расходы)	273	2 186
Начисление резервов	641 247	—
Услуги банка	12 164	277 689
Налоги и сборы	—	948
Пени, штрафы, неустойки	—	63
Создание резерва по сомнительной задолженности	—	130 175
Итого проценты к получению и прочие доходы	779 654	602 983

3.14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023-24 ггг Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс.рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы	
		2024 год	2023 год
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	42	—
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	—	31
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	89 466	612 801
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	—	—
Резерв по сомнительным долгам	Восстановлен	413 381	—
Резерв под обесценение запасов	Начислен резерв	—	—
Резерв под обесценение запасов	Списан резерв	—	—
Резерв под обесценение финансовых вложений	Начислен резерв	40 709	4 392
Резерв под обесценение финансовых вложений	Списан резерв	—	—

3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно декларации по налогу на прибыль за 2024г. Обществом получен налоговый убыток в сумме 1 868 603 тыс. руб.

(тыс. руб.)

№	Показатель	2023 год	2024 год
1	Финансовый результат по данным бухгалтерского учета	(592 204)	(530 593)
2	Условный расход/доход по налогу на прибыль (стр.1 * 20%)	118 441	106 118
3	ПНО	—	292
4	ПНА	4 813	(45 101)
5	ОНО (изменение)	(45 880)	(266 546)
6	ОНА (изменение)	(159 508)	(444 587)
	Текущий налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.4-стр.5+стр.6)	—	—

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Сумма отложенного налогового актива	673 603	229 016	69 508

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Сумма отложенного налогового обязательства	312 426	45 880	—

Величина пересчета отложенных налогов в связи с применением с 01.01.2025 года ставки по налогу на прибыль 25% составляет 197 196 тыс. руб.

3.16. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах ООО «СЗ «Л2-Девелопмент» по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена в таблице:

Наименование	Вид связи	Операции
Р-ХОЛДИНГ, ООО	Учредитель, доля в уставном капитале 100%	Раскрыто в разделе 3.9

ГАСФОР, ООО	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Юридические услуги, 3 280 тыс. руб., ДЗ на конец периода 50 тыс. руб.
Е-ДЕВЕЛОПМЕНТ, ООО	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Не возникало
М1-ХОЛДИНГ, ООО	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Не возникало
ОРИОН, ООО	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Не возникало
О2-ДЕВЕЛОПМЕНТ, ООО	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Не возникало
П2-ДЕВЕЛОПМЕНТ, ООО	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Не возникало
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК ЛАТИРИУС, ООО	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Не возникало
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК ОНИКС-ДЕВЕЛОПМЕНТ, ООО	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Не возникало
ТПУ СИТИ 2, ООО	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Не возникало
ТРИНИТИ ХОЛДИНГ, ООО	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем	Не возникало
Кочнов Сергей Анатольевич	Руководитель (единоличный исполнительный орган)	См. ниже
АО Спецстройбетон ЖБИ №17	Компания, в которой Общество владеет долей	Раскрыто в разделе 3.3

Операции по выплате зарплаты генеральному директору. В 2024 году Общество выплачено вознаграждение в виде заработной платы генеральному директору в сумме 357 тыс. руб. (краткосрочный характер начислений). В 2023 году — 355 тыс. руб. (краткосрочный характер начислений).

По состоянию на 31 декабря 2024 года конечным владельцем доли в размере 100% доли в уставном капитале ООО «СЗ «Л2-Девелопмент» (далее — «Общество») является КОМБИНИРОВАННЫЙ ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД «ТФ» (далее — «ЗПИФ»).

В целях соблюдения требований, предусмотренных п.п.1, 3 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее — «Закон»), Общество обратилось к управляющей компании ЗПИФ с просьбой предоставить информацию о конечном владельце доли в Обществе (бенефициарном владельце Общества), однако запрошенных сведений не получило.

Согласно ответу управляющей компании ЗПИФ, она не располагает сведениями о бенефициарных владельцах Общества, так как:

(1) управляющая компания ЗПИФ не ведет учет пайщиков ЗПИФ и

(2) в пункте 1 статьи 10 Раздела III Федерального закона от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» сказано, что «Паевой инвестиционный фонд не является юридическим лицом», в связи с чем управляющая компания ЗПИФ не обязана консолидировать сведения о бенефициарных владельцах — пайщиках ЗПИФ.

В связи с изложенным, у Общества отсутствует информация о бенефициарном владельце доли в уставном капитале Общества, принадлежащей ЗПИФ.

5. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Общество не корректировало вступительные и сравнительные данные.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

9. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Чистые активы Общества отрицательны и по состоянию на отчетные даты составляют:

- на 31 декабря 2024 года — (1 135 530) тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года — (782 778) тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 года — (304 203) тыс. руб.;

Указанные факты связаны с осуществлением основного вида деятельности строительством инвестиционного объекта по адресу город Москва, 3й Силикатный проезд, вл. 10 подрядным способом, с чем связан рост стоимости актива на счете 08, отраженного в составе запасов (строка 1210 бухгалтерского баланса). В 2023 году получено разрешение на строительство ЖК JOIS по адресу:, срок действия разрешения до 11.06.2028 года

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Общество не относится к отраслям экономики, наиболее пострадавшим из-за международных санкций, волатильности на фондовых и валютных рынках, снижения курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество продолжает свою коммерческую деятельность. Общество учитывает ряд положительных изменений, которые правительство страны вводит для поддержания

бизнеса, эффект от которых может быть временным или же распространяться на весь ожидаемый период.

По оценке руководства Общества, в настоящее время отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность в сложившейся внешнеполитической ситуации и связанных с ней экономических последствиях непрерывно в следующие 12 месяцев.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро— и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Дивиденды за 2024 год после 31 декабря 2024 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2024 году в России составляет не менее 15%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Руководитель

18 февраля 2025 года



Кочнов Сергей Анатольевич