Общество с ограниченной ответственностью
«Московская Инновационно-лизинговая компания»

ИНН: 7751145789 ОГРН: 1187746658648
108811, ГОРОД МОСКВА, КИЛОМЕТР КИЕВСКОЕ ШОССЕ 22-Й (П МОСКОВСКИЙ), ДОМОВЛАД. 4, КОРПУС А СТР 1, ЭТ 6 БЛОК 620А ОФИС 55/1/WP

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Общие положения

Полное фирменное наименование юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью "Московская Инновационно-лизинговая компания"

Сокращенное фирменное наименование юридического лица

ООО "МИЛК"

Адрес (место нахождения) юридического лица

Место нахождения (юридический адрес): 108811, Москва г, километр Киевское шоссе 22-й (п. Московский), домовлад.4, корпус А, стр.1, эт 6 блок 620А, оф.55/1/WP
Почтовый адрес: 108811, Москва г, километр Киевское шоссе 22-й (п. Московский), домовлад.4, корпус А, стр.1, эт 6 блок 620А, оф.55/1/WP

Сведения об образовании юридического лица

ООО "МИЛК" (далее «Общество») зарегистрировано 10.07.2018 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (ОГРН: 1187746658648, ИНН/ КПП: 7751145789/775101001).

Организационно-правовая форма/форма собственности

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: Общество с ограниченной ответственностью

Основной вид деятельности

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Филиалы, представительства и иные подразделения

В 2021 и 2022 гг. Общество филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), не имело.

Списочная численность работающих

Списочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 10 человек (2021 год: 7 человек).

Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. В 2021 и 2022 гг. Генеральным директором Общества являлся Жарницкий Михаил Яковлевич.

Участники Общества

По состоянию на 31декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года участниками общества являлись:

- АО "ГИЛК" ИНН 7804059818 размер доли 75,1%
- ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ" ИНН 5032229441, размер доли 24,9%

Информация об аудиторе Общества:

Общество с 2020 года проходит ежегодный аудит бухгалтерской отчетности. Аудитор-ООО "АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ З.И.В." ИНН 7826151567

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в ООО « МИЛК» ведется согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, Федерального закона от 29.08.1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», Приказа Министерства Финансов РФ от 17.02.1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» и другим нормативным (инструктивным) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Для ведения бухгалтерского учета используется программный продукт 1Cv8: «Бухгалтерия предприятия».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

При организации бухгалтерского учета Общество исходит из требования рациональности, что его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество исходит из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

2.1. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в Бухгалтерском балансе или Отчете о прибылях и убытках общей суммой, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для

оценки заинтересованными пользователями финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Уровень существенности принимается равным:

- 10% актива баланса для показателей, включаемых в Бухгалтерский баланс;
- 10% от суммы выручки от реализации для показателей, включаемых в Отчет о прибылях и убытках.

Организация составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе:

- Форма 1 – Бухгалтерский баланс;
- Форма 2 – Отчет о прибылях и убытках;
- Форма 3 – Отчет об изменениях капитала;
- Форма 4 – Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к отчетности (приложения к отчетности и пояснительная записка);

2.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал в бухгалтерском балансе включает безвозмездные вклады учредителей в имущество Общества.

2.4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения в течение периода, к которому они относятся.

2.5. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.5.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от оказания услуг по аренде недвижимого имущества.

2.5.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Прочими доходами являются:

- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- Страховые возмещения
- Прочие аналогичные доходы.

2.6. Себестоимость оказанных услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.6.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по аренде и управлению собственным и арендованным имуществом.

2.6.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

Прочими расходами являются:

- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы;
- Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей и др.);
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Комиссия банка;
- Банковские гарантии;
- Прочие аналогичные расходы.

2.7. Управленческие расходы

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

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает расходы на оплату отпусков работников оценочным обязательством в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н. На сумму расходов на оплату отпусков Общество формирует резерв предстоящих отпусков, который рассчитывается ежегодно в следующем порядке:

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику Общества, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть предоставлены сотруднику за текущий год, если оценочное обязательство создавалось в предыдущем году, либо включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды, если оценочное обязательство создается впервые.

2.9. Учет расходов по займам и кредитам

Общество признает все расходы по займам прочими расходами.
Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Для определения величины текущего налога на прибыль с 2021 года используются данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 в редакции, утвержденной приказом Минфина России от 20.11.18 №236Н.
При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставн	Доля принадлежащих аффилированному лицу

Общество с ограниченной ответственностью
«Московская Инновационно-лизинговая компания»

ИНН: 7751145789 ОГРН: 1187746658648
108811, ГОРОД МОСКВА, КИЛОМЕТР КИЕВСКОЕ ШОССЕ 22-Й (П МОСКОВСКИЙ), ДОМОВЛАД. 4, КОРПУС А СТР 1, ЭТ 6 БЛОК 620А ОФИС 55/1/WP

	аффилированного лица	**только с согласия физического лица)**			**ом капитале АО, %**	**обыкновенных акций АО, %**
1	2	3	4	5	6	7
1.	**Жарницкий Михаил Яковлевич**	Ленинградская область	Генеральный директор; Член Совета директоров (наблюдательного совета) Общества	**13.11.2020** **29.01.2021**	**0%**	**0%**
2	**Акционерное общество «Городская инновационно-лизинговая компания»**	192102, г. Санкт-Петербург, ул. Бухарестская, д. 24, корпус 1 литер А, помещение № 24 вход 15-н офис 312 3 этаж,	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами доли Общества	**09.09.2020**	**75,1%**	**75,1%**
3	**Общество с ограниченной ответственностью «Сбербанк Инвестиции»**	143007, Московская область, город Одинцово, улица Молодежная, дом 46	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами доли Общества	**25.02.2021**	**24,9%**	**24,9%**
4	**Суворов Сергей Геннадьевич**	Москва	Член Совета директоров (наблюдательного совета) Общества	**01.11.2022**	**0%**	**0%**
5	**Доброва Алла Владимировна**	Москва	Член Совета директоров (наблюдательного совета) Общества	**01.11.2022**	**0%**	**0%**
6	**Шкляр Всеволод Дмитриевич**	Москва	Член Совета директоров (наблюдательного совета) Общества	**29.01.2021**	**0%**	**0%**

7	**Домрачев Павел Валерьевич**	Москва	Член Совета директоров (наблюдательного совета) Общества	**31.03.2022**	**0%**	**0%**
8	**Общество с ограниченной ответственностью «Граффити»**	191002, город Санкт-Петербург, Щербаков переулок, д.17а, литера Б, помещение 5-Н	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020**	**0%**	**0%**
9	**Общество с ограниченной ответственностью «КОНТРОЛ лизинг»**	196210, г. Санкт-Петербург, ул. Стартовая, д. 8, литер А, оф. 210	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020**	**0%**	**0%**
10	**Компания «КТРЛ ХОЛДИНГ ЛТД» (CTRL HOLDING LTD)**	56 Дэли стрит, Белиз Сити, Белиз Дистрикт, п/я 1825, Белиз	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020**	**0%**	**0%**
11	**Общество с ограниченной ответственностью «КОНТРОЛ лизинг А»**	196210, г. Санкт-Петербург, ул. Стартовая, д. 8, литер А, оф. 210	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020**	**0%**	**0%**
13	**БАЗЗЕРЛО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД**	84 Спироу Киприанoу, 4004, Лимассол, Кипр	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020**	**0%**	**0%**
14	**Ангелос Пафитис**	Лимассол, Кипр	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020**	**0%**	**0%**
15	**Supremum Auto Ltd.**	Британские Виргинские острова, Тортола, Роуд Таун, Кихано Чемберс, п/я 3159	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020**	**0%**	**0%**

16	**Общество с ограниченной ответственностью "Баззерло Рус"**	123001, г. Москва, переулок Трехпрудный, д. 9, стр. 2, оф. 404	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020**	**0%**	**0%**
17	**ООО «Новый Промышленный Сервис»**	123001, г. Москва, переулок Трехпрудный, д. 9, стр. 2, оф. 404	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**30.06.2022**	**0%**	**0%**
18	**ООО «Новый Промышленный Сервис»**	г Москва, ул Талалихина, 41 / стр 9, офис 258 помещ. 7н/6	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**25.08.2022**	**0%**	**0%**
19	**ООО "ФН УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"**	119421,.Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Обручевский, ул.Новаторов, д. 16,помещ.1/1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2022**	**0%**	**0%**
20	**ООО "ФЕРРОНОРДИК МАШИНЫ"**	141407, Московская обл, г Химки, ул Панфилова, 21 / стр 1, этаж 16 помещ. 3	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**30.12.2022**	**0%**	**0%**
21	**ООО "ФЕРРОНОРДИК ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"**	141407, Московская обл, г Химки, ул Панфилова, 21 / стр 1, этаж 16 помещ. 12	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**30.12.2022**	**0%**	**0%**
22	**ООО "ФЕРРОНОРДИК МАШИНЫ АРХАНГЕЛЬСК"**	163035, Архангельская обл, г Архангельск, пер 3 Линия, 46 / Строен. 2	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**30.12.2022**	**0%**	**0%**
23	**ООО "ФЕРРОНОРДИК ТОРГОВЫЙ ДОМ"**	141407, Московская обл, г Химки, ул Панфилова, 21 / стр 1, этаж 16 помещ. 2	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**30.12.2022**	**0%**	**0%**

24	**ООО «ВЕКТОР»**	141407, Московская область, г.о. Химки, г. Химки, ул. Панфилова, влд. 21, стр. 1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**30.12.2022**	**0%**	**0%**
25	**Корнеев Андрей Николаевич**	Московская обл., г.о. Химки, г. Химки	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**30.12.2022**	**0%**	**0%**
26	**Товарищество с ограниченной ответственностью "КОНТРОЛ лизинг Казахстан"**	Республика Казахстан, город Алматы, улица Масанчи 98А, офис 14, индекс А15М2А8	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020** (исключено из группы лиц): 10 февраля 2023 г.	**0%**	**0%**
27	**Товарищество с ограниченной ответственностью "КТРЛ-А"**	Республика Казахстан, город Алматы, улица Масанчи 98А, офис 14, индекс А15М2А8	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020** (исключено из группы лиц): 10 февраля 2023 г.	**0%**	**0%**
28	**Гаврюшин Александр Александрович**	Республика Казахстан	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**06.06.2018**	**0%**	**0%**
29	**Токмаков Михаил Викторович**	Республика Казахстан	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**18.10.2022**	**0%**	**0%**

2.12. Изменения в составе связанных сторон:

Изменения по состоянию на 31.03.2023

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или	Место нахождения юридического лица или место жительства	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилирован	Доля принадлежащих аффил

	фамилия, имя, отчество аффилированного лица	**физического лица (указывается только с согласия физического лица)**			**ного лица в уставном капитале АО, %**	**ированному лицу обыкновенных акций АО, %**
1	2	3	4	5	6	7
1	**Сулейманов Риналь Фаридович**	Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**16.01.2023**	**0%**	**0%**
2	**Товарищество с ограниченной ответственностью "КОНТРОЛ лизинг Казахстан"**	Республика Казахстан, город Алматы, улица Масанчи 98А, офис 14, индекс А15М2А8	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020** (исключено из группы лиц): 10 февраля 2023 г.	**0%**	**0%**
3	**Товарищество с ограниченной ответственностью "КТРЛ-А"**	Республика Казахстан, город Алматы, улица Масанчи 98А, офис 14, индекс А15М2А8	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и само Общество	**09.09.2020** (исключено из группы лиц): 10 февраля 2023 г.	**0%**	**0%**

2.13. Заемные обязательства со связанными сторонами

На отчетную дату имеются следующие задолженности по договорам займа, заключённым со связанными сторонами:

Займы , полученные от связанных сторон

В 2021 году займы, полученные от связанных сторон:

Связанная сторона	**Выдан займ в 2021 г. тыс.руб.(в т.ч.переоценка)**	**Погашен займ в 2021 г. тыс.руб. (в т.ч. переоценка)**	**Сумма долга на 31.12.2021, тыс.руб.**	**Долг по оплате процентов по займам на 31.12.21**	**Срок погашения**	**Форма расчетов**
Жарницкий М.Я.	150 000	4 800	153 700	10 548	01.12.22; 02.07.27	Руб.
ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ"	1 032 711	212 235	820 476	662	20.06.27	Руб.
ООО "ИННОВЕЙТИВ ВЕНЧУРС"	1 070	3 180			01.10.21	Руб.
Итого	**1 183 781**	**220 215**	**974 176**	**11 210**		

В 2022 году займы, полученные от связанных сторон:

Связанная сторона	Выдан займ в 2022 г. тыс.руб.(в т.ч.переоценка/капитализация %%)	Погашен займ в 2022 г. тыс.руб. (в т.ч. переоценка)	Сумма долга на 31.12.2022, тыс.руб.	Долг по оплате процентов по займам на 31.12.22	Срок погашения	Форма расчетов
Жарницкий М.Я.			153 700	27 156	01.11.23; 02.07.27	Руб.
ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ"	7 624	37 456	790 644	643	20.06.27	Руб.
ООО "ИННОВЕЙТИВ ВЕНЧУРС"	44 150	30 250	13 900	330	23.08.23; 24.11.23	Руб.
Итого	**51 774**	**67 706**	**658 244**	**28 129**		

2.14. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (учредителям):

Учредитель	Вознаграждение за 2021 год, тыс. рублей	Вознаграждение за 2022 год, тыс. рублей	Дивиденды, тыс. рублей
Жарницкий М.Я.	144	153	-
Итого			-

Сумма вознаграждения состоит из:
- оплата труда за отчетный период 104 тыс. руб.
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 49 тыс. руб.

2.15. Информация о бенефициарных владельцах:

Бенефициарный владелец – Жарницкий Михаил Яковлевич, ИНН 781609254370 , г. Москва, доля владения – 75,1%.
Ед. участником ООО "Сбербанк Инвестиции" ИНН 5032229441 является - ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ», доля владения – 24,9%.

2.16. События после отчетной даты

При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты Общество исходит из требования существенности.

2.17. Последствия изменения учетной политики

Общество отражает в бухгалтерской отчетности любые последствия изменения учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.18. Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3. Изменения учетной политики в 2021 и 2022 гг.

В 2021 году изменения в учетную политику вносились в связи со вступлением в действие нового ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно. Новая редакция Учетной политики не имела существенного влияния на показатели бухгалтерской отчётности.

С 01.01.2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были внесены изменения в учетную политику

- порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020)
- новые лимиты стоимости - для совокупности объектов ОС или для отдельного объекта ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) -100 тысяч рублей.
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) (п. 10 ФСБУ 6/2020)-более 10% стоимости ОС;
- классификационные виды и группы ОС, применяемые в организации (п. 11 ФСБУ 6/2020): недвижимость, машины и оборудование, ТС, производственный и хоз.инвентарь) ;
- Группа ОС - ОС одного вида со сходным хар-ом использования. Для однотипных ОС, одновременно поступающих в одно подразделение, могут применяться документы группового оформления операций.
- способ оценки после признания ОС в бухгалтерском учете - для каждой группы ОС (п. 13 ФСБУ 6/2020);

- периодичность переоценки и способы пересчета первоначальной стоимости ОС, отличных от инвестиционной недвижимости (п. п. 16, 17 ФСБУ 6/2020)-не проводится, оценка по первоначальной стоимости;
- способы списания сумм накопленной дооценки (п. 20 ФСБУ 6/2020)- не проводится, оценка по первоначальной стоимости;
- периодичность начисления амортизации ОС-ежемесячно (п. 20 ФСБУ 6/2020);
- момент начала и прекращения начисления амортизации ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020)-начало-месяц, следующий за введением в эксплуатацию, окончания-месяц, следующий за выбытием;
- способы начисления амортизации для каждой группы ОС (п. 34 ФСБУ 6/2020)-линейный;

Пункт 49 ФСБУ 6/2020 допускает производить единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств в бухгалтерской отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, на начало отчетного периода или на конец периода, предшествующего отчетному.

01.01.2022 была произведена корректировка, которая отражена в разделе 2 «Отчета об изменении капитала» и Пояснении 2 «Основные средства»

Дт 02 Кт 84 -16 430 629 рублей

Дт 84 Кт 09 -606 324 рубля

Дт 84 Кт 77–2 679 801 рублей

С 01.01.2022 года в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 были внесены изменения в учетную политику.
Арендатор (лизингополучатель) не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Порядок признания арендных платежей в качестве расхода по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде (операционной аренде)-равномерный.

В связи с отсутствием договоров, отвечающих требованиям ФСБУ 25/2018 корректировка не производилась.

4. Информация о непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2022 года имеет отрицательное значение и составляет (166 481) тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 года – (96 749).

За 2021 и 2022 гг. Общество понесло чистые убытки в размере 96 831 тыс. рублей и 86 162 тыс. рублей, соответственно. Убытки по результатам деятельности ООО "МИЛК" за 2021 года

связаны с тем, что на 2021–2022 гг. пришлось начало деятельности по оказанию услуг аренды, была заключена сделка по приобретению Объекта недвижимости. В связи с этим компания объективно несла повышенный объем затрат, связанных с юридическим и информационно-консультационным обеспечением сделки, а также с расходами на обслуживание привлеченного финансирования.

Финансово-хозяйственный анализ деятельности ООО «МИЛК» показал, что основной причиной отрицательной величины Чистых активов является начисляемая амортизация. Амортизация относится к неденежным статьям затрат, возникшим в результате осуществленного ранее финансирования приобретения Объекта и дальнейшем её списании в расходы.

Таким образом, образование отрицательных чистых активов связано не с проблемами в финансовом состоянии или операционной деятельности компании, а обусловлено структурой финансирования приобретения Объекта и методикой начисления амортизации на приобретенный Объект. Подтверждением этого является своевременное исполнение Обществом обязательств по оплате налогов, заработной плате, задолженности перед кредитором.

В 2022 году была проведена оптимизация расходов компании, благодаря которой удалось совокупно сократить убыток на 27 713 560 рублей .Согласно бизнес-плану ООО «МИЛК» планирует достичь положительной величины чистых активов к 2027 году.

Все расходы ООО «МИЛК» экономически оправданы, документально подтверждены и направлены на получение прибыли. Накопленный убыток в дальнейшем можно будет использовать для уменьшения налога на прибыль.

Среди мер, стабилизирующих финансовое состояние Общества, можно выделить:

- Поиск новых направлений коммерческой деятельности
- Оптимизация расходов компании
- Увеличение доходов по действующему договору аренды
- Разработка системы управления рисками

Общество располагает достаточными ресурсами и средствами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем, поэтому допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, принимает необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

5.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Информация раскрывается в пояснении № 2.

В первом квартале 2021 года ООО «МИЛК» приобрело объекты недвижимости (складской комплекс в Пермской области) на общую сумму 1 176 000 000,00 в том числе НДС 196 000 000 рублей. Складской комплекс был приобретен у ООО "УК ЛэндПрофит" Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Система – Рентная недвижимость 1» ИНН 7715969741 по договору купли-продажи объектов недвижимости от 25.12.2020 года и ООО "А ПЛЮС ПАРК ПЕРМЬ" ИНН 7802841586 по договору купли-продажи объектов недвижимости от 25.12.2020 года.

Складской комплекс был приобретен для сдачи в аренду ООО «Агроторг» ИНН 7825706086 по договору аренды зданий, оборудованных Оборудованием от 23.06.2017.

В первоначальную стоимость объектов основных средств по договорам купли-продажи от 25.12.2020 с ООО "А ПЛЮС ПАРК ПЕРМЬ" и ООО "УК ЛэндПрофит" Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Система – Рентная недвижимость 1» подлежат включению следующие затраты и распределению пропорционально цене приобретения по договору купли-продажи

Складской комплекс расположен по адресу Пермский край, Краснокамский район, Оверятское г/п, д. Никитино, ул. Шоссейная, д. 1

Расходы включаемые в первоначальную стоимость	БУ	НУ
Госпошлина	154 000	154 000
Информационно-консультационные услуги, связанные с приобретением ОС	8 312 054	8 312 054
Итого	**8 466 054,23**	**8 466 054,23**

Объект	Распределение расходов включаемых в Первоначальную стоимость ОС	Расходы включаемые в первоначальную стоимость БУ	ДКП	Первоначальная стоимость в БУ
Складской корпус	100 %	8 466 054	980 000 000	988 466 054
Итого	**100,00%**	**8 466 054**	**980 000 000**	**988 466 054**

В связи с началом применения ФСБУ6 были введены следующие элементы амортизации ОС:

- СПИ

- ликвидационная стоимость

- способ начисления амортизации.

На 01.01.2022 были определены ликвидационная стоимость и пересмотрен срок полезного использования основных средств, расположенных на территории склада, расположенного по адресу Краснокамский район, Оверятское г/п, д. Никитино, край, Шоссейная, дом 1, корпус Б

Общество с ограниченной ответственностью
«Московская Инновационно-лизинговая компания»

ИНН: 7751145789 ОГРН: 1187746658648
108811, ГОРОД МОСКВА, КИЛОМЕТР КИЕВСКОЕ ШОССЕ 22-Й (П МОСКОВСКИЙ), ДОМОВЛАД. 4, КОРПУС А СТР 1, ЭТ 6 БЛОК 620А ОФИС 55/1/WP

Пояснение: расчет ликвидационной стоимости необходим для исчисления амортизации Основных средств в целях бухгалтерского учета в 2022 году:

Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
Здание котельной с блочно-модульным оборудованием общей площадью 51 кв. м.	00-000002	Линейный способ	136,00	126,00	245 000,00
Контрольно-пропускной пункт, общей площадью 61,7 кв.м.	00-000007	Линейный способ	140,00	130,00	67 500,00
Здание насосной станции общей площадью 110,6 кв. м.	00-000003	Линейный способ	137,00	127,00	233 500,00
Сооружение резервуара противопожарного запаса воды объемом 650 куб. м.	00-000020	Линейный способ	41,00	31,00	75 000,00
Сооружение резервуара противопожарного запаса воды объемом 650 куб. м.	00-000021	Линейный способ	59,00	49,00	75 000,00
Станция электроснабжения БКТП	00-000022	Линейный способ	140,00	130,00	150 000,00

Объектам основных средств, которые являются неотъемлемыми частями комплекса была присвоена ликвидационная стоимость пропорционально ликвидационной стоимости здания склада в размере 3%.

Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
Складской корпус № 1 с АБЧ, общей площадью 23 831,9 кв. м.	00-000019	Линейный способ	200,00	190,00	17 420 000,00
Устройство рампы навеса д/ мусора	00-000025	Линейный способ	44,00	34,00	6 866,56
Освещение территории	00-000008	Линейный способ	80,00	70,00	49 607,90
Система отопления	00-000017	Линейный способ	44,00	34,00	266 033,81
Система водоснабжения и канализации внутренняя	00-000015	Линейный способ	140,00	130,00	442 392,60
Система холодоснабжения помещений склада	00-000018	Линейный способ	44,00	34,00	56 622,11
Система вентиляции	00-000014	Линейный способ	20,00	60,00	871 103,62
Кондиционирование	00-000006	Линейный способ	20,00	60,00	345 658,27
Противопожарные системы	00-000010	Линейный способ	80,00	70,00	1 066 556,72

Электроснабжение и электроосвещение складского комплекса	00-000027	Линейный способ	140,00	130,00	1 436 078,02
Устройство подъемного оборудования	00-000024	Линейный способ	20,00	60,00	13 972,60
Устройство перегрузочного оборудования и ворот склада	00-000023	Линейный способ	44,00	34,00	1 328 892,92

Ликвидационная стоимость объектов основных средств по списку ниже была определена равной нулю, так как поступления от выбытия данных активов, в том числе от продажи сопутствующих запчастей, в конце срока полезного использования не ожидаются.

Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
Инженерные сети наружного газоснабжения	00-000004	Линейный способ	77,00	67,00	0,00
Подъездная дорога с асфальтобетонным покрытием	00-000009	Линейный способ	41,00	31,00	0,00
Сети наружного водоотведения	00-000012	Линейный способ	139,00	129,00	0,00
Дороги внутриплощадочные/площадки/парковки	00-000001	Линейный способ	44,00	34,00	0,00
Кабельные линии электропередачи высоковольтные	00-000005	Линейный способ	80,00	70,00	0,00
Сети тепловые от котельной до объекта	00-000013	Линейный способ	44,00	34,00	0,00
Система водоснабжения и канализации внутриплощадочных сетей	00-000016	Линейный способ	139,00	129,00	0,00
Светофорный пост	00-000011	Линейный способ	80,00	70,00	0,00
Электроснабжение и электроосвещение внутриплощадочных сетей	00-000026	Линейный способ	140,00	130,00	0,00

Арендуемые помещения:
Офис по адресу 108811, Москва г, километр Киевское шоссе 22-й (п. Московский), домовлад.4, корпус А, стр.1, эт 6 блок 620А, оф.55/1/WP

5.2. Запасы

Информация раскрывается в пояснении № 4.

5.3. Финансовые вложения

Информация раскрывается в пояснении № 3.

5.4. Дебиторская задолженность

Информация раскрывается в пояснении № 5.

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2022	2021
Денежные средства на расчетных счетах, овернайт - российские рубли	4 388	1 068
	4 388	**1 068**

5.6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 гг. размер объявленного и оплаченного уставного капитала Общества, составлял 10 тыс. руб; размер добавочного капитала составлял 729 тыс. руб. и был сформирован за счет безвозмездного вклада акционеров в имущество Общества в виде денежных средств.

В течение 2021 и 2022 годов Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

5.7. Кредиторская задолженность

Информация раскрывается в пояснении № 5.

5.8. Оценочные обязательства

В 2021 и 2022 году общество создавало оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков. В 2021 году был создан резерв на оплату отпусков на сумму 1 025 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2022 резерв на оплату отпусков составляет 1 112 тыс. рублей.

5.9. Кредиты и займы полученные

Имеется задолженность по займам перед следующими кредиторами по договорам займов:

На 31.12.2021

Кредитор	%	Дата погашения	Основной долг на текщую дату, тыс.руб.	Задолженность по %% на тек дату, рублей	Погашение основного долга и %% в течение 12 мес, рублей	Погашение основного долга после 12 мес, рублей
Жарницкий М.Я.	9,5%; 12%	01.12.2022; 02.07.27	153 700	10 548	14 248	150 000

ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ"	4,1%; 8,9 %	20.06.2027	820 476	662	38 118	783 020
ВСЕГО тыс.руб.			**974 176**	**11 210**	**52 366**	**933 020**
					Стр. 1510	**Стр. 1410**

На 31.12.2022

Кредитор	%	Дата погашения	Основной долг на текущую дату, тыс.руб.	Задолженность по %% на тек дату, рублей	Погашение основного долга и %% в течение 12 мес, рублей	Погашение основного долга после 12 мес, рублей
Жарницкий М.Я.	9,5%; 12%	01.11.2023; 02.07.27	153 700	28 419	32 119	150 000
ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ"	4,1%; 8,9 %	20.06.2027	790 644	643	36 370	754 917
ООО "ИННОВЕЙТИВ ВЕНЧУРС"	8 %	31.12.2021	13 900	330	14 230	
ВСЕГО тыс.руб.			**958 244**	**29 392**	**82 719**	**904 917**
					Стр. 1510	**Стр. 1410**

Сумма процентов за пользование привлеченными средствами, не погашенная на отчетную дату, отражена в разделе IV бухгалтерского баланса по строке 1510.

5.10. Выданные обеспечения

В состав выданных обеспечений включены:

№ п/п	Залогодержатель	№ и дата договора залога	Вид обеспечения	Залоговая стоимость, тыс. рублей
1	ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ"	Договор ипотеки 77 АГ 7143164 от 26.05.2021	Залог ОС	705 687
2	ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ"	Договор ипотеки 77 АГ 7143164 от 26.05.2021	Залог прав	99 075
3	ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ"	Договор залога движимого имущества 77 АГ 7143189 от 26.05.2021	Залог движимого имущества	210
	ВСЕГО тыс.руб.			**804 972**

5.11. Выручка от основной деятельности

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

ООО «МИЛК» приобрело складской комплекс, расположенный по адресу Пермский край, Краснокамский район, Оверятское г/п, д. Никитино, ул. Шоссейная, д. 1, для сдачи в аренду. Основным арендатором является ООО «Агроторг» ИНН 7825706086 по договору аренды зданий, оборудованных Оборудованием от 23.06.2017, на которого приходится 99% выручки общества.

5.12. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов и расходов включены:

Прочие доходы	**2022**	**2021**
в том числе:		
Доходы по прочим видам деятельности	747	382
Прочие внереализационные доходы (в т.ч. страховое возмещение)	4325	604
	5 072	**986**

Прочие расходы	**2022**	**2021**
в том числе:		
Банковские гарантии	(1 246)	(2 170)
Расходы на услуги банков	(87)	(572)
Прочие внереализационные расходы	(825)	(1 493)
	(2 158)	**(4 235)**

5.13. Расчет налога на прибыль и ПБУ 18

Убыток в соответствии с декларацией по налогу на прибыль – (119 236) тыс. руб.

Убыток до налогообложения в соответствии с отчетом о финансовых результатах - (107 631) тыс. руб.

- Условный доход по налогу на прибыль составил 21 526 тыс. руб.

- Изменение постоянного налогового расхода –(57) тыс.руб.;

- Изменение отложенных налоговых активов – 21 469 тыс. руб.;

- Налог на прибыль за 2022 год составил 0 рублей;

-Чистый убыток за 2022 составил –(86 162) тыс. руб.;

Временные разницы в 2022 году включают разницы, возникающие в связи с оценочным обязательством по оплате отпусков, прочих оценочных обязательств, разницы в стоимости объектов ОС и в начислении амортизации. А также накопленных убытков, перенесенных на будущие налоговые периоды.

5.14. Полученные государственные субсидии

В 2021-2022 годах субсидии не были получены.

5.15. Пояснения по Отчету о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения - открытые в кредитных организациях депозиты сроком до 3х месяцев, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.
Состав денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату следующий:

На 31.12.21 г.
51 "Расчетные счета" – 18 тыс. руб.
55.03 "Депозитные счета"- 1 050 тыс. руб.
Итого: 1 068 тыс. руб.

На 31.12.22 г.
51 "Расчетные счета" – 8 тыс. руб.
55.03 "Депозитные счета"- 4 380 тыс. руб.
Итого: 4 388 тыс. руб.

Данная сумма отражена в строке 1250 Бухгалтерского баланса, а также в строке 4500 Отчета о движении денежных средств на 31.12.22.
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.
В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отражены свернуто в соответствии с п. 14 ПБУ 23/2011)
При наличии у организации дочерних (зависимых, основных) обществ (товариществ) в ОДДС необходимо отдельно выделять денежные потоки между организацией и указанными обществами (товариществами). (20. Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лица)

Существенных денежных потоков с обществами, являющимися дочерними, зависимыми не имеется, поэтому они не отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011).

5.16. Информация об имеющихся судебных делах с участием Общества за 2022 год

ООО "МИЛК" сообщает о том, что в 2021-2022 г.г. не участвовало в качестве стороны в судебных разбирательствах.

5.17. Риски хозяйственной деятельности

В связи с ростом геополитической напряженности, вследствие которой произошел существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, возможно возникновение негативного влияния этих событий на деятельность Общества. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

6. Комментарии по аббревиатуре пояснений в Бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 5р1 – табличная форма Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (№1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)», 2. «Основные средства», 3. «Финансовые вложения», 4. «Запасы», 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность»).
- Пс10 – Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовые), страница 10

Генеральный директор _____ **Жарницкий М.Я.**

30.03.2023