

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Астерия» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Единица измерения показателей отчетности тыс. рублей.

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Астерия»

Полное наименование на английском языке: LIMITED LIABILITY COMPANY «ASTERIA»

Сокращенное наименование: ООО «Астерия»

Место регистрации: 620014, г. Екатеринбург, ул. Малышева, 5 офис 901-909

Почтовый адрес: 620014 г. Екатеринбург, ул. Малышева, 5 офис 901-909

Сведения о государственной регистрации: Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области № 1125476133529 от 31.08.2012

ИНН/КПП 5407478713/665801001

Размер уставного капитала: 1 200 010 000 рублей (полностью оплачен)

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Бельская Ксения Александровна (с 18.10.2022)

Высший орган управления – Общее собрание участников Общества

Коллегиальный орган управления – Совет директоров Общества, в составе: Алексеенко Андрей Евгеньевич, Несговоров Алексей Владимирович, Савенков Игорь Александрович

Численность сотрудников: по состоянию на 31.12.2023 составила 34 человека

Филиалы, представительства и обособленные подразделения: отсутствуют

Основной вид деятельности: аренда и управление собственным недвижимым имуществом

2. Бенефициарный владелец

По смыслу статьи 6.1. Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества отсутствуют лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023 является Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Газпромбанк – Персей» ИНН 7722515837 (управляющая компания - АО «ААА Управление Капиталом» ИНН 7722515837).

В свою очередь, АО «Газпромбанк» не имеет бенефициарных владельцев и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, раскрывает информацию в соответствии с законодательством РФ о ценных бумагах. В соответствии с Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 714-П, утвержденным Банком России 27.03.2020.

Лицом, отвечающим признакам бенефициарного владельца, которое имеет возможность контролировать действия Общества, по состоянию на 31.12.2023 является генеральный директор Общества Бельская Ксения Александровна (ИНН 590202694560).

3. Принцип непрерывности деятельности

Данная годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, то есть исходя из того, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности; обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Информация об учетной политике

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативно-правовыми актами.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не допускалось.

4.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств Общества отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Объекты, стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, в бухгалтерском учете не отражаются в составе основных средств, а их стоимость списываются в состав расходов единовременно.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, отнесены в отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость (в бухгалтерском балансе информация о них отражается по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»).

Амортизация основных средств начисляется линейным методом, исходя из ожидаемого срока полезного использования.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

4.2. Аренда

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяет указанный стандарт, в отношении имущества, арендованного на срок менее 12 месяцев, в случае если у Общества нет уверенности в пролонгации договоров аренды.

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

Использованная ставка дисконтирования – 8,5 % годовых.

4.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость учитываемых в составе запасов инвентаря и хозяйственных принадлежностей, спецодежды, списываются единовременно в состав расходов в момент передачи материально-ответственным лицам.

4.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражаются в учете как расходы будущих периодов. В бухгалтерском балансе информация о них раскрывается в составе информации о прочих оборотных и внеоборотных активов (в зависимости от срока, на который предоставлены соответствующие неисключительные права).

Эти расходы признаются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

4.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков (арендаторов) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

4.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Размер уставного капитала Общества и номинальная стоимость долей участников Общества определяются в рублях.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

4.8. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг (сдача в аренду помещений).

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется методом начисления (признается в периоде, в котором объекты аренды находились в пользовании арендодателей).

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств и иные доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

4.9. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются: пени, штрафы, неустойки, расходы, связанные с оплатой банковских услуг, выбытие и прочие списание основных средств и прочего имущества, а также иные расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

4.10. Налоговый учет

Общество применяет общую систему налогообложения.

4.11. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

С 01.01.2024 Общество планирует перейти на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В соответствии с п. 53 данного стандарта в бухгалтерской отчетности, начиная с которой будет применяться ФСБУ 14/2022 не будут пересчитываться сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Общество раскроет выбранный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и последствия изменения учетной политики, соответствующие выбранному способу отражения их, в своей первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением данного стандарта.

Иных существенных изменений в Учетной политике на 2024 год Общество не планирует.

В случаях принятия Минфином РФ новых редакций федеральных стандартов по ведению бухгалтерского учета, действие которых будет распространено на 2024 год, соответствующие изменения будут вноситься в учетную политику Общества в порядке, установленном требованиями законодательства.

5. Информация об отдельных показателя бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и отчета о финансовых результатах за 2023 год

5.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

По состоянию на начало и конец отчетного периода нематериальные активы и расходы на НИОКР у Общества отсутствовали (см. таблицы 1.1. – 1.5. Пояснений).

5.2. Основные средства, в том числе инвестиционная недвижимость

Информация о наличии и движении основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости, по состоянию на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода раскрыта в таблицах 2.1. – 2.4. Пояснений.

Изменение элементов амортизации, в том числе уменьшение и (или) увеличение срока полезного использования объектов основных средств в отчетном периоде отсутствовало.

В составе инвестиционной недвижимости признается также право пользования активом – земельным участком под зданием торгово-развлекательного центра, признание которого в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется по правилам ФСБУ 25/2018.

5.3. Финансовые вложения

По состоянию на начало и конец отчетного периода финансовые вложения у Общества отсутствуют (см. таблицы 3.1. – 3.2. Пояснений).

5.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов по состоянию на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода раскрыта в таблицах 4.1. – 4.2. Пояснений.

5.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода раскрыта в таблицах 5.1. – 5.3. Пояснений.

5.6. Капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 1 200 010 тысяч рублей, что соответствует Уставу Общества. В течение 2023 года по решению единственного участника было произведено уменьшение номинальной стоимости доли участника в уставном капитале Общества (информация об этом отражена по строке 3328 Отчета об изменениях капитала за 2023 год).

5.7. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств по строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса раскрыта информация об обязательствах по договору аренды земельного участка (с подразделением на долгосрочные и краткосрочные), учет которого осуществляется по правилам ФСБУ 25/2018.

5.8. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в учете оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудникам:

- по состоянию на 31.12.2023 оценочное обязательство по оплате отпусков составило 1 999 тысяч рублей.

- по состоянию на 31.12.2022 оценочное обязательство по оплате отпусков составляло 1 367 тысячи рублей.

Условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату отсутствует.

5.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Показатель	2023 год	2022 год	2021 год
Условный доход (расход)	20 860	15 559	14 495
Изменение ОНА	- 1 694	- 1 878	- 595
Изменение ОНО	677	997	- 122
ПНА (ПНО)		-	89
Текущий налог на прибыль	19 843	14 677	13 867

Образование отложенных налогов связано с возникновением временных разниц в результате применения разных сроков полезного использования основных средств и различным признанием расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

5.10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена в таблице 6 Пояснений.

5.11. Доходы по обычным видам деятельности

В составе доходов по обычным видам деятельности Общество отражает доходы от предоставления имущества (помещений здания торгово-развлекательного центра) в аренду:

- в 2023 году доход от сдачи имущества в аренду составил 428 570 тысяч рублей,
- в 2022 году доход от сдачи имущества в аренду составил 376 239 тысяч рублей.

5.12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) отражены:

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Возмещение госпошлины	54	154
Штрафы, пени	1 450	1 288
Прочие	1 478	6
Итого:	2 982	1 448

В составе прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) отражены:

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Ликвидация основных средств		
Прочие расходы, не подлежащие н/обложению	(1 082)	(572)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(227)	(431)
Услуги банка	(245)	(144)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(261)	(29)
Госпошлина		
Итого:	(1 815)	(1 176)

В составе процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) отражены:

	2023 год	2022 год
Проценты по арендному обязательству, начисленные по правилам ФСБУ 25/2018	(6 136)	(6 727)

6. Операции со связанными сторонами

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023 является Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Газпромбанк – Персей» ИНН 7722515837 (управляющая компания - АО «ААА Управление Капиталом» ИНН 7722515837).

В 2023 году на основе решений единственного участника:

- № 12 ЕУ от 21.04.2023 выплачены дивиденды в размере 21 000 тысяч рублей (за 4 квартал 2022 года);

- № 13 ЕУ от 30.05.2023 выплачены дивиденды в размере 13 000 тысяч рублей (за 1 квартал 2023 года);

- № 14 ЕУ от 30.05.2023 выплачена номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества (при его уменьшении) в размере 50 000 тысяч рублей;

- № 15 ЕУ от 16.08.2023 выплачены дивиденды в размере 13 000 тысяч рублей (за 2 квартал 2023 года);

- № 16 ЕУ от 15.11.2023 выплачены дивиденды в размере 37 000 тысяч рублей (за 3 квартал 2023 года).

Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2023 отсутствует.

К основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования и руководства Общества, относятся:

- генеральный директор – Бельская Ксения Александровна – с 18.10.2022.

Сведения о выплаченных вознаграждениях основному управленческому персоналу в 2023 г.:

- заработная плата, разовая премия – 5 574 тысяч рублей,

- Страховые взносы – 978 тысяч рублей,

- взносы в ФСС РФ (НС) – 39 тысячи рублей.

Прочие связанные стороны отсутствуют.

Операции со связанными сторонами, кроме раскрытых выше, отсутствуют.

7. Риски хозяйственной деятельности

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

8. Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность отсутствует.

9. Условные факты

Условные факты хозяйственной деятельности, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2023 год, у Общества отсутствуют.

10. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Астерия»

26 января 2024 года



К. А. Бельская