

2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства в аренду основные средства числящиеся за балансом	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	109 294	109 294	109 294
Полученные в аренду основные объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически основные средства.	5283	-	-	-
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных	5284	-	-	-
Балансовая стоимость иных пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными	5285	-	-	-
	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период										На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление резерва / использование резерва	перевод из долговой краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам									
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притягивающие проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат													
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14												
1 Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	2	3																				
	5501	2023 г.																				
	5521	2022 г.																				
2 Авансы выданные	5502	2023 г.																				
	5522	2022 г.																				
	5503	2023 г.																				
	5523	2022 г.																				
	5504	2023 г.																				
	5524	2022 г.																				
	5505	2023 г.																				
	5525	2022 г.																				
	5506	2023 г.																				
	5526	2022 г.																				
	5507	2023 г.																				
	5527	2022 г.																				
	5508	2023 г.																				
	5528	2022 г.																				
	5509	2023 г.																				
	5529	2022 г.																				
	Итого	5510	2023 г.	13 722	(4 084)	13 801		(3 767)	(15 522)	(200)	4 084	4 084	13 601	13 767								
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	5530	2022 г.	23 048	(8 659)	15 722		(4 084)	(21 514)	(1 534)	8 659	8 659	15 722	(4 084)								
	3 Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	8 020	(4 084)	8 604		(3 767)	(7 820)	(200)	4 084	4 084	8 604	(3 767)								
5512		2022 г.	12 758	(7 433)	8 020		(4 084)	(11 226)	(1 534)	7 433	7 433	8 020	(4 084)									
4 Авансы выданные	5531	2023 г.	4 072		3 881			(4 072)				3 881										
	5532	2022 г.	7 345	(1 226)	4 072			(7 345)				4 072										
5 Налог и сборы	5513	2023 г.	3 630		1 116			(3 630)				1 116										
	5533	2022 г.	2 947		3 630			(2 947)				3 630										
Итого	5514	2023 г.																				
	5534	2022 г.																				
	5515	2023 г.																				
	5535	2022 г.																				
	5516	2023 г.																				
	5536	2022 г.																				
	5517	2023 г.																				
	5537	2022 г.																				
	5518	2023 г.																				
	5538	2022 г.																				
	5519	2023 г.																				
	5539	2022 г.																				
Итого	5500	2023 г.	15 722	(4 084)	18 409		(4 815)	(15 522)	(200)	4 084	4 084	18 409	(4 815)									
	5520	2022 г.	23 048	(8 659)	15 722		(4 084)	(21 514)	(1 534)	8 659	8 659	15 722	(4 084)									

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	7 053	2 238	5 790	1 705	20 101	11 442
в том числе:							
Покупатели и заказчики краткосрочные	5541	6 005	2 238	5 790	1 705	12 756	5 323
Авансы выданные краткосрочные	5542	-	-	-	-	7 345	6 119
Авансы выданные долгосрочные	5543	1 048	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-
	5545	-	-	-	-	-	-
	5546	-	-	-	-	-	-
	5547	-	-	-	-	-	-
И т.д.	5548	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате признания процентов, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долгов в краткосрочную задолженность (и наоборот)	Остаток на конец периода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.	5560	2023 г.	22 345	14 837	-	-	-	-	-	14 837
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	23 971	22 345	-	-	-	(10)	-	22 345
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	13 978	5 692	-	(13 978)	-	-	-	5 692
	5561	2022 г.	13 631	13 978	-	(13 621)	(10)	-	-	13 978
	5562	2023 г.	3 084	4 722	-	(3 084)	-	-	-	4 722
Авансы полученные	5562	2022 г.	2 205	3 084	-	(2 205)	-	-	-	3 084
Расчеты по налогам и сборам	5563	2023 г.	4 423	5 263	-	(4 423)	-	-	-	5 263
	5563	2022 г.	5 186	5 263	-	(5 186)	-	-	-	5 263
Краткосрочные займы	5564	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5564	2022 г.	138	-	-	(138)	-	-	-	-
Проценты по займам	5565	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	2022 г.	2 773	-	-	(2 773)	-	-	-	-
Прочее	5566	2023 г.	38	-	-	(38)	-	-	-	-
	5566	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5568	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5568	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5569	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5569	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.	5550	2023 г.	22 345	14 837	-	(22 345)	-	-	x	14 837
Итого	5570	2022 г.	23 971	22 345	-	(23 961)	(10)	-	x	22 345

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2023 г.	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	63	367	331
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	63	367	331
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-
	5594	-	-	-
	5595	-	-	-
	5596	-	-	-
	5597	-	-	-
Итого				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	3 965	4 373
Прочие затраты	5650	52 580	63 988
Итого по элементам	5660	56 545	68 361
Изменение остатков незавершенного производства,	5670	-	-
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [-]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	56 545	68 361

Руководитель _____ Ратникова Мария на основании доверенности 69/265-Н/77-2023-2-1642 от 01.08.2023

Главный бухгалтер _____ Пичугина Юлия на основании доверенности Б-12/05/2023-921-1 от 12.05.2023
13 марта 2024

**ООО «РУССКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ
КОМПАНИЯ»**

Бухгалтерская отчетность

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. Информация об Обществе	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
3. Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	4
5. Доходные вложения в материальные ценности	7
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	8
7. Дебиторская задолженность	8
8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
9. Капитал и резервы	10
Уставный капитал	10
10. Кредиторская задолженность	10
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	10
11. Налоги	11
11.1. Налог на добавленную стоимость	11
11.2 Налог на прибыль организации	11
11.3 Прочие налоги и сборы	12
12. Выручка от продаж	12
13. Расходы по обычным видам деятельности	12
14. Прочие доходы и прочие расходы	13
15. Связанные стороны с которыми были операции	13
Продажи связанным сторонам	13
Оказание услуг связанным сторонам проводилось на обычных коммерческих условиях.	13
Закупки у связанных сторон	14
Состояние расчетов со связанными сторонами	14
Займы, предоставленные связанными сторонами	14
Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	15
16. Условные обязательства	16

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Русская продовольственная компания» (далее «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 27 июля 1995г. под № 805.831. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 23.12.2002 (ОГРН 1027700561800). Основной вид деятельности Общества – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. С 27.09.2023 Управляющая Компания ООО «АШАН» является исполнительным органом Общества по договору о передаче полномочий. Среднегодовая численность работников на 31.12.23 – 0 человек, на 31.12.22 – 0 человек, на 31.12.21 - 0 человек. Общество зарегистрировано по адресу: 121108, г. Москва, ул. Кастанаевская, д. 54, корп.3.

Свидетельство о постановке на учет серия 77 №011558503 от 29.04.2013г. в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации, подтверждает постановку юридического лица на учет по месту нахождения в ИФНС России № 31 по г. Москвы с присвоением ИНН 7732025197 и КПП 773101001.

С 28 декабря 2016 года единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «АШАН» (далее - ООО «АШАН»). Юридический адрес – 141031, Московская обл., городской округ Мытищи, город Мытищи, Остапковское ш., д. 1.

В соответствии с Протоколом № 01/2021 от 10 января 2021 Заседания совета директоров ООО «АШАН» с 11 января 2021 года прекращены полномочия Толая Йоханнеса Марии в качестве Генерального директора.

В соответствии с Протоколом № 01/2021 от 10 января 2021 года Заседания совета директоров ООО «АШАН» с 12 января 2021 на должность Генерального директора назначена Пик в замужестве Шарль Анн-Паскаль Терез.

В соответствии с Протоколом № 02/2021 Заседания совета директоров ООО «АШАН» от 25 января 2021 года с 31 января 2021 года прекращены полномочия Пик в замужестве Шарль Анн-Паскаль Терез в качестве Генерального директора.

В соответствии с Протоколом № 02/2021 Заседания совета директоров ООО «АШАН» от 25 января 2021 года с 01 февраля 2021 года на должность Генерального директора назначен Мартинович Иван.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении определенных российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и 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. Основные положения учетной политики

4.1 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Вступивший в силу в 2022 году ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не оказал существенного влияния на показатели отчетности. В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 25/2018 не производились.

4.2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

4.3. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу одновременно списываются на расходы по обычным видам деятельности. В целях обеспечения сохранности этих объектов в Обществе организован контроль за их движением.

Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

Инвестиционная недвижимость

Стандарт ввел понятие инвестиционной недвижимости – основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Организация оценивает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости.

В целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество перевело объекты недвижимости, признаваемые до 2022 года в составе доходных вложений в материальные ценности (далее – ДВМЦ), из ДВМЦ в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость».

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 Организация применяет альтернативный способ отражения данных в учете (п.49 ФСБУ 6/2020).

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) равна нулю с учетом того, что первоначальная стоимость основных средств, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020, и накопленная амортизация остаются неизменными. При этом элементы расчета накопленной амортизации (первоначальная стоимость, истекшие и оставшиеся сроки полезного использования) остаются неизменными, а ликвидационная стоимость равна нулю.

В отношении капитальных вложений Организация применяет перспективный способ отражения данных в учете (п.26 ФСБУ 26/2020).

В связи с этим корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 не производились.

5. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств.

В составе инвестиционной недвижимости отражены здания и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты инвестиционной недвижимости принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе объекты инвестиционной недвижимости показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По приобретенным объектам инвестиционной недвижимости амортизация начисляется линейным методом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам доходных вложений в материальные ценности приведены ниже.

Группа	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Свыше 30

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Финансовый результат от выбытия объектов инвестиционной недвижимости (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп, видов приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвестиционная недвижимость, переданная в аренду

В течение 2023 года Общество сдавало инвестиционную недвижимость в аренду. Балансовая стоимость помещений, сданных в аренду на 31.12.2023 г. составила 72 505 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. составила 59 970 тыс. руб., на 31.12.2021 г. составила 64 343 тыс. руб.).

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность:	3 759	-
Авансы выданные	4 808	-
Резерв по сомнительным долгам	(1 048)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность:	9 834	11 638
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 604	8 020
Авансы выданные	3 881	4 072
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 116	3 630
Резерв по сомнительным долгам по задолженности покупателей и заказчиков	(3 767)	(4 084)

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 4 815 тыс. руб. (в 2022г – 4 084 тыс. руб., в 2021 г. – 8 659 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная в убытки, составила 201 тыс. руб. в 2022 г. (1 534 тыс. руб. - в 2022 г., 3 238 тыс. руб. – в 2021 г.).

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	29 298	34 863
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	29 298	34 863

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	1 620	3 740

Наименование	2023	2022
Проценты к получению по депозитам		229
Иные поступления (возврат налога на прибыль, налога на имущество, земельного налога, расчеты с прочими дебиторами)	15	3 053
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	1 635	7 022
Прочие налоги (земельный налог, имущественный налог)	15 435	13 608
Штрафные санкции		27 832
Иные платежи	3	3 608
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	15 438	45 048

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб. 100% уставного капитала принадлежит ООО «АШАН».

10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, кроме операций по займам полученным.

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 692	13 978
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	4 423	5 283
Авансы полученные	4 722	3 084
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	14 837	22 345

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Налог на имущество	3 677	3 408
Налог на добавленную стоимость	624	1 770
Прочие налоги и сборы	122	105
Итого	4 423	5 283

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по данным налогового учета составил:

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
НДС по проданным, в том числе:	18 070	16 332
по ставке НДС – 20%	18 070	16 332
НДС по приобретенным ценностям	10 585	7 485
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	10 585	7485

11.2 Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	18 141	3 628	(22 483)	(4 496)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	2 170	434	4 827	965
в том числе:				
Итого ПНР	2 170	434	4 827	965
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	930	186	512	102
Налоговый убыток			7 315	1 463
Доходы прошлых лет			418	84
Резервы по сомнительным долгам	2 423	485		
По иным основаниям	-	-	7 995	1 599
в том числе:				
неотфактурованные расходы	-	-	7 995	1 599
Погашение ОНА				
неотфактурованные расходы	(10 572)	(2 114)	-	-
Налоговый убыток	(6 603)	(1 321)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(13 822)	(2 764)	16 240	3 248
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговы й эффект	Разница	Налоговы й эффект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(78)	(16)
Погашение ОНО				
По иным основаниям			1 494	299
в том числе:				
По резервам сомнительных долгов	114	23	1 494	299
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	114	23	1 416	283
Итого текущий налог на прибыль		1 321		-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		6 603		(7 315)

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

11.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 15 825 тыс. руб. (в 2022 году – 13 811 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 15 338 тыс. руб. (в 2022 году – 13 391 тыс. руб.), земельный налог – 487 тыс. руб. (в 2022 году – 420 тыс. руб.).

12. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Выручка от аренды	77 767	77 737
Итого по строке 2110 «Выручка»	77 767	77 737

13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована по видам расходов:

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2022
Коммунальные услуги	18 347	18 881
Налоги	15 825	13 811
Эксплуатационные расходы	7 310	8 565

Амортизация	3 965	4 373
Арендные платежи по земле	6 402	3 479
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	51 849	49 109

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование	2023	2022
Юридические услуги	1 800	16 100
Операционные расходы	2 298	2 958
Услуги по бухгалтерскому учету и аудиту	89	66
Прочие расходы	509	128
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	4 696	19 252

14. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.				
Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв сомнительных долгов	317	1 048	4 575	-
Страховая премия	-	-	114	-
Штрафы и пени	-	2 152	-	35 125
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	201	-	1 544
Оплата госпошлины	14	6	-	102
Банковская комиссия	-	6	-	6
Итого по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	331	3 413	4 689	36 777

15. Связанные стороны, с которыми были операции

Наименование	Основание	Наименование оказываемых услуг
ООО «АШАН», Москва	Головная организация	Услуги управления
ООО «АТАК», Москва	Организация Группы, к которой принадлежит Общество	Аренда недвижимости Услуги управления
ООО «Нью Иммо Сервисиз»	Организация Группы, к которой принадлежит Общество	Услуги по управлению; услуги по обслуживанию, эксплуатации зданий.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны и вид услуг	2023	2022

Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «АТАК»		
Аренда помещений	25 190	28 650
Итого доходы	25 190	28 650

Оказание услуг связанным сторонам проводилось на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны и вид услуг	2023	2022
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «АТАК»		
Вознаграждение УК	1726	2 400
ООО «АШАН»		
Вознаграждение УК	78	
ООО «Нью Иммо Сервисиз»		
Услуги по управлению, обслуживанию, эксплуатации	3 362	5 571
Агентское вознаграждение	168	283
Итого расходы	5 334	5 854

Оказание услуг связанным сторонам проводилось на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

	тыс. руб.			
	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
Организации Группы, к которой принадлежит Общество	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность				
ООО «АТАК»	2 599	2 231	-	-
ООО «Нью Иммо Сервисиз»	-	-	523	444
ООО «АШАН»	-	-	93	
Итого	2 599	2 231	616	444

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2016 года Обществу был предоставлен ООО «АШАН» краткосрочный заем в рублях.

- 1 января 2019 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2019 года включительно.
- 2 сентября 2019 года было подписано дополнительное соглашение об установлении процентной ставки в размере 7,25%.
- 01 января 2020 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2020 года включительно.
- 27 апреля 2020 года было подписано дополнительное соглашение об установлении процентной ставки в размере 6% годовых.
- 22 июня 2020 года было подписано дополнительное соглашение об установлении процентной ставки в размере 4,5% годовых.
- 1 июля 2020 года было подписано дополнительное соглашение об установлении процентной ставки в размере 0% годовых.
- 01 января 2021 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2021 года включительно.
- 01 января 2022 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2022 года включительно.

тыс.руб.

	2023	2022
Займы, предоставленные ООО «АШАН»		
Задолженность на 1 января, в т.ч.:	-	2 911
<i>Основная сумма долга</i>	-	138
<i>Проценты по займу</i>	-	2 773
Получено в отчетном году	-	-
Начислено процентов в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	2 911
Задолженность на 31 декабря, в т.ч.:	-	-
<i>Основная сумма долга</i>	-	-
<i>Проценты по займу</i>	-	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	Поступления	
		2023	2022
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
ООО «Атак»	4112	23 356	24 791
Итого		23 356	24 791

тыс. руб.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	Платежи	
		2023	2022
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
ООО «Атак»	4121	200	6 767
ООО «Нью Иммо Сервисиз»	4121	3 464	8 240
Итого		3 664	15 007

16. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Финансовый директор
управляющей компании ООО «АШАН» _____
на основании доверенности 69/265-Н/77-2023-2-1642
от 01.08.2023

Ратникова Мария

Главный бухгалтер
управляющей компании ООО «АШАН» _____
на основании доверенности А-Б-12/05/2023-921
от 12 мая 2023 года

Пичугина Юлия

13 марта 2024 года