

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

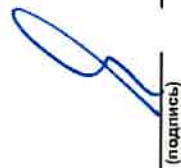
1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-





Ярощенко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 января 2024 г.

2. Основные средства 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода		Корректировка накопленной амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020	Накопленная амортизация с учетом корректировки
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 059 072	(461 776)	266 600	(4 665)	2 775	(79 804)	-	-	1 321 007	(538 805)	-	-
	5210	за 2022г.	984 870	(728 644)	79 686	(5 485)	5 247	(71 032)	-	-	1 059 072	(794 430)	332 655	(461 775)
в том числе:														
	Офисное оборудование													
Сооружения	5201	за 2023г.	4 154	(2 260)	789	(635)	519	(621)	-	-	4 308	(2 362)	-	-
	5211	за 2022г.	4 795	(3 988)	535	(1 176)	1 106	(677)	-	-	4 154	(3 560)	1 300	(2 250)
Машин и оборудования (кроме офисного)	5202	за 2023г.	1 824	(1 444)	-	-	-	(171)	-	-	1 824	(1 615)	-	-
	5212	за 2022г.	4 614	(4 305)	-	(2 790)	2 790	(165)	-	-	1 824	(1 680)	236	(1 444)
Здания	5203	за 2023г.	9 142	(4 647)	3 208	(149)	139	(1 362)	-	-	12 202	(5 870)	-	-
	5213	за 2022г.	7 657	(4 865)	2 038	(553)	553	(069)	-	-	9 142	(5 081)	434	(4 647)
Промышленный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	354	(181)	-	-	-	(18)	-	-	354	(199)	-	-
	5214	за 2022г.	354	(328)	-	-	-	(18)	-	-	354	(344)	163	(181)
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	1 841	(770)	2 142	(54)	54	(410)	-	-	3 928	(1 126)	-	-
	5215	за 2022г.	1 708	(658)	278	(146)	146	(358)	-	-	1 841	(671)	101	(770)
Оборудование для сдачи в аренду	5206	за 2023г.	231	(21)	413	-	-	(87)	-	-	644	(108)	-	-
	5216	за 2022г.	212	(193)	231	(212)	212	(40)	-	-	231	(21)	-	-
Аренданное имущество ППА ФсбУ	5207	за 2023г.	894 101	(424 285)	250 456	(3 827)	2 083	(53 811)	-	-	1 140 730	(476 033)	330 421	(424 285)
	5217	за 2022г.	825 192	(707 187)	69 517	(608)	441	(47 960)	-	-	894 101	(754 706)	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5208	за 2023г.	147 425	(28 167)	9 591	-	-	(23 325)	-	-	157 016	(51 492)	0	(28 167)
	5218	за 2022г.	140 338	(7 320)	7 087	-	-	(20 847)	-	-	147 425	(28 167)	-	-
в том числе:														
	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в материальные ценности - всего	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	17 751	265 082	-	(257 403)	25 431
	5250	за 2022г.	2 933	105 095	(17 678)	(72 599)	17 751
в том числе:							
Здания	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2023г.	42	3 614	-	(3 656)	-
	5252	за 2022г.	-	663	-	(621)	42
Сооружения	5243	за 2023г.	-	149	-	(149)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5244	за 2023г.	17 709	254 371	-	(252 396)	19 684
	5254	за 2022г.	2 836	103 996	(17 678)	(71 443)	17 709
Офисное оборудование	5245	за 2023г.	-	851	-	(789)	61
	5255	за 2022г.	97	438	-	(535)	-
Прочее	5246	за 2023г.	-	413	-	(413)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов	5247	за 2023г.	-	5 685	-	-	5 685
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	56 109	17 398
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	641 131	410 676	111 380
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 356	2 356	11 655
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5200	-	-	-



(Handwritten signature)

Руководитель ✓ Владимир Ярошенко
(подпись) (расшифровка подписи)

26 января 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321 5325	- -	- -	- -
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -



Ярошенко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

26 января 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость		балансовая стоимость		поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			за 2023г.	за 2022г.	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость		резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	17 284	(770)	16 514	222 643	(203 811)	696	-	X	35 814	(74)	35 740	
	5420	за 2022г.	33 795	(770)	33 025	160 930	(177 440)	-	-	X	17 284	(770)	16 514	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	15 479	-	15 479	108 733	(34 227)	-	-	-	35 381	-	35 381	
	5421	за 2022г.	15 561	-	15 561	65 857	(24 612)	-	-	-	15 479	-	15 479	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	817	(770)	47	100	(535)	696	-	-	80	(74)	6	
	5423	за 2022г.	817	(770)	47	-	-	-	-	-	817	(770)	47	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	989	-	989	113 810	(169 049)	-	-	-	354	-	354	
	5425	за 2022г.	1 895	-	1 895	95 073	(121 529)	-	-	-	989	-	989	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	15 521	-	15 521	-	(31 299)	-	-	-	15 778	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446			



Ярошенко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

26 января 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:						
	Расчетн. с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	53 335	(23 261)	54 588	(24 474)
	5530	за 2022г.	79 100	(23 697)	53 335	(23 261)
в том числе:						
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	43 769	(23 261)	40 666
	5531	за 2022г.	70 092	(23 697)	43 769	(23 261)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	8 231	-	8 359	-
	5532	за 2022г.	5 006	-	8 231	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-
Налоги и сборы	5514	за 2023г.	799	-	3 560	-
	5534	за 2022г.	1 814	-	799	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5515	за 2023г.	-	-	-	-
	5535	за 2022г.	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5516	за 2023г.	11	-	14	-
	5536	за 2022г.	5	-	11	-
Расчеты с прочими дебиторами	5517	за 2023г.	22	-	-	-
	5537	за 2022г.	1 858	-	22	-
НДС с авансов выданных	5518	за 2023г.	502	-	1 989	-
	5538	за 2022г.	323	-	502	-
Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов	5519	за 2023г.	-	-	-	-
	5539	за 2022г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	53 335	(23 261)	54 588	(24 474)
	5520	за 2022г.	79 100	(23 697)	53 335	(23 261)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	27 811	3 337	37 634	14 374	48 359	24 662
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	27 811	3 337	37 634	14 374	48 359	24 662
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	125 120	137 151
	5571	за 2022г.	145 029	125 120
в том числе:				
кредиты	5552	за 2023г.	-	-
	5572	за 2022г.	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-
	5573	за 2022г.	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-
	5574	за 2022г.	-	-
Авансы полученные	5555	за 2023г.	25 263	49 771
	5575	за 2022г.	26 442	25 263
арендные обязательства фобу 26/2018	5556	за 2023г.	99 857	87 380
	5576	за 2022г.	118 587	99 857
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	96 509	138 045
	5580	за 2022г.	89 615	96 509
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	4 869	7 906
	5581	за 2022г.	10 699	4 869
авансы полученные	5562	за 2023г.	79 600	122 225
	5582	за 2022г.	56 371	79 600
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	12 040	7 913
	5583	за 2022г.	13 899	12 040
кредиты	5564	за 2023г.	-	-
	5584	за 2022г.	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-
	5585	за 2022г.	4 203	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-
	5586	за 2022г.	-	-
Проценты по займам	5567	за 2023г.	-	-
	5587	за 2022г.	4 443	-
Итого	5550	за 2023г.	221 629	275 196
	5570	за 2022г.	234 644	221 629

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Ярошенко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

26 января 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	89 935	76 899
Расходы на оплату труда	5620	58 420	55 691
Отчисления на социальные нужды	5630	16 215	16 344
Амортизация	5640	79 777	71 031
Прочие затраты	5650	159 919	136 354
Итого по элементам	5660	404 266	356 319
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	635	907
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	404 901	357 226

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



Ярощенко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

26 января 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 144	3 981	3 583	-	2 542
в том числе:						
ОТПУСКА Direction	5701	760	1 382	(1 296)	-	846
ОТПУСКА СПБ	5702	472	923	(863)	-	532
ОТПУСКА Химки	5703	912	1 675	(1 424)	-	1 163



Ярошенко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

26 января 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	49 008	35 945	29 536
в том числе:				
Обеспечительный платеж по договору аренды	5801	49 008	35 945	29 536
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



**Ярошенко Владимир
Владимирович**
(расшифровка подписи)

(Handwritten signature)

Руководитель _____
(подпись)

26 января 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Ярошечко Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

26 января 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «МОДУЛАР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «Модулар» (далее «Общество») занимается предоставлением в аренду и продажей модульных конструкций (строительных модулей), различного имущества для оборудования модульных конструкций, оказанием прочих сопутствующих услуг.

Общество создано 12 августа 2008 года.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 22 человека.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 24 человека.

Общество зарегистрировано по адресу г. Москва, ул. Красноармейская, дом 2, стр. 4, имеет обособленные подразделения:

в г. Санкт-Петербурге по адресу: Ленинградская обл., Ломоносовский муниципальный район, Низинское сельское поселение, ЗАО "Петродворцовое", ур. Симагоны;

в г. Химки Московской области по адресу: 141400, Московская обл., г. Химки, Вашутинское ш., 17Б;

Обособленные подразделения не имеют расчетного счета и не выделены на отдельный баланс.

С 22.04.2022 г. участниками Общества являются: Ярошенко В.В. – доля 50%, Мартыненко Л.В. – доля 50%.

02.06.2022 г. Общество переименовалось из ООО «Алжеко» в ООО «Модулар».

До 14.02.2018 г. Единственным Участником Общества являлся Алжеко Скотсман Глобал С.а.р.л., которому принадлежало 100% доли в Уставном Капитале. С 15.02.2018 г. Участники Общества были: Алжеко Холдингс Би Ви (Algeco Holdings BV) – доля 99.999%, с 22.02.2018 года - MODULAIRE INVESTMENTS B.V. (МОДУЛЭР ИНВЕСТМЕНТС БИ.ВИ.) – доля 0.001%.

Генеральным директором Общества на 31.12.2021 г. является Настрин Борут.

Генеральным директором Общества с 01.01.2022 г. и по настоящее время является Ярошенко В.В.

Аудиторской компаний Общества является ООО «МКПЦ» (ИНН 7729448932).

10.05.2022 года Общество включено в реестр субъектов малого предпринимательства.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Существенная ошибка исправляется по правилам, установленным в положениях по бухгалтерскому учету. По счетам бухгалтерского учета ошибка отражается в периоде ее обнаружения с соответствующим пересчетом статей финансовой отчетности за год, к которому она относится.

Уровень существенности равен 10% от соответствующей статьи отчетности, к которой относится ошибка.

Существенность для раскрытия показателей бухгалтерской отчетности составляет 10% от валюты баланса.

2. Денежные средства

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В Отчете о движении денежных средств за 2023г. и 2022г. показаны свернуто:

- покупка-продажа валюты;
- обороты по налогу на добавленную стоимость;
- возвраты авансовых и обеспечительных платежей (в случае, если они произведены в одном отчетном периоде);

- доходы (расходы) от курсовых разниц.

В состав денежных средств Отчета о движении денежных средств включены денежные средства на расчетном рублевом счете, валютном счете и в кассе Общества.

Для более достоверного раскрытия информации поступления от арендных платежей за 2023 года показаны по строке 4112 в сумме 551 722 тыс.руб., за 2022 г. - 477 710 тыс.руб.

Таблица. Состав денежных средств на отчетные даты, тыс. руб.

Состав денежных средств	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
расчетный счет	62 604	114 400	20 357
<i>из них на расчетном счете в евро</i>	0,00	0,00	159
касса	0,00	0,00	0,00
иные	0,00	0,00	0,00
ВСЕГО	62 604	114 400	20 357

По строке 4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» ОДДС отражены операции с «Основным обществом» - частичное погашение основного займа. В 2022 году было произведено полное погашение основного займа на сумму 4 325 тыс. руб. (50 тыс. евро). В 2022 г. были полностью погашены накопленные проценты по займу перед ALGECO HOLDINGS B.V. на общую сумму 5 459 тыс. руб. (53 168,54 евро) путем зачета в капитал Общества.

По строке 4129 «Прочие платежи» в 2023 году отражены в том числе: возврат авансов и обеспечительных платежей по договорам аренды, полученных в предыдущих отчетных периодах – 7 546 тыс. руб., расходы на страхование и банковское обслуживание – 3 031 тыс. руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» в 2022 году отражены в том числе: финансовый результат от купли-продажи валюты – 646 тыс. руб., возврат авансов и обеспечительных платежей по договорам аренды – 14 087 тыс. руб., расходы на страхование и банковское обслуживание – 6 961 тыс. руб., выдача беспроцентного займа - 9 226 тыс. руб.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г.

Курсы валют на 31.12.2023 г. составляли: 89,6883 руб. за 1 доллар США и 99,1919 руб. за 1 евро.

Курсы валют на 31.12.2022 г. составляли: 70,3375 руб. за 1 доллар США и 75,6553 руб. за 1 евро.

Курсы валют составили на 31.12.2021 г. составляли: 74,2926 руб. за 1 доллар США и 84,0695 руб. за 1 евро.

Переоценка денежных средств в иностранной валюте производится на отчетную дату и на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы. Доходы и расходы от курсовых разниц отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

5. Вступительные и сравнительные данные

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2023 г. при формировании бухгалтерской отчетности за 2022 год и за 2021 год произведены корректировки в бухгалтерском балансе, связанные с уточнением показателей по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г.:

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	Данные баланса за 2023 год	Данные баланса за 2022 год	Сумма корректировки
На 31.12.2022 г.				
«Основные средства»	1150	615 047	495 789	119 258
«в т. ч. Арендованное имущество ППА фсбу 25/2018»	1154	119 258	-	119 258
«Отложенные налоговые активы»	1180	7 898	6 674	1 224
«в т. ч. корректировка аренды фсбу 25/2018 на ОНА (стр.1373*20%)»	1181	1 224	-	1 224
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1370	(1 154 077)	(1 149 183)	(4 894)
«в т. ч. корректировка фсбу 25/2018»	1373	(6 118)	-	(6 118)
«в т. ч. корректировка аренды фсбу 25/2018 на ОНА (стр.1373*20%)»	1374	1 224	-	1 224
«Прочие обязательства»	1450	125 120	25 263	99 857
«в т. ч. арендные обязательства фсбу 25/2018»	1452	99 857	-	99 857
«Прочие обязательства»	1550	25 518	-	25 518
«в т. ч. арендные обязательства фсбу 25/2018»	1551	25 518	-	25 518

Наименование строки	Код строки	Данные баланса за 2023 год	Данные баланса за 2022 год	Сумма корректировки
На 31.12.2021 г.				
«Основные средства»	1150	259 160	126 142	133 018
«в т. ч. Арендованное имущество ППА фсбу 25/2018»	1154	133 018	-	133 018
«Отложенные налоговые активы»	1180	17 429	16 944	485
«в т. ч. корректировка аренды фсбу 25/2018 на ОНА (стр.1373*20%)»	1181	421	-	485
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1370	(1 484 114)	(1 482 173)	(1 941)
«в т. ч. корректировка фсбу 25/2018»	1373	(2 107)	-	(2 426)
«в т. ч. корректировка аренды фсбу 25/2018 на ОНА (стр.1373*20%)»	1374	421	-	485
«Прочие обязательства»	1450	145 029	26 442	118 587
«в т. ч. арендные обязательства фсбу 25/2018»	1452	118 587	-	118 587
«Прочие обязательства»	1550	16 857	-	16 857
«в т. ч. арендные обязательства фсбу 25/2018»	1551	16 857	-	16 857

Подробности корректировок отчета о финансовых результатах представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование строки	Код строки	Данные отчетности за 2023 г.	Данные отчетности за 2022 г.	Сумма корректировки
		За 2022 г.		
«Себестоимость продаж»	2120	(290 233)	(295 581)	5 348
«Управленческие расходы»	2220	(66 993)	(67 261)	268
«Проценты к уплате»	2330	(9 335)	(28)	(9 307)
«Налог на прибыль»	2410	(20 257)	(20 995)	738
«в т. ч. отложенный налог на прибыль»	2412	(9 721)	(10 459)	738
Чистая прибыль (убыток)	2400	63 914	66 867	(2 953)

В связи с корректировкой представления информации в целях обеспечения сопоставимости произведено изменение данных Отчета об изменениях капитала за 2023 г. по строке 3600 «Чистые активы», тыс. руб.:

Наименование строки	Код строки	Данные отчетности за 2023 г.	Данные отчетности за 2022 г.	Сумма корректировки
На 31.12.2022 г.				
«Чистые активы»	3600	472 600	477 493	(4 893)
На 31.12.2021 г.				
«Чистые активы»	3600	137 104	139 045	(1 941)

Корректировки отчета о движении денежных средств представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование строки	Код строки	Данные отчетности за 2023 г.	Данные отчетности за 2022 г.	Сумма корректировки
		За 2022 г.		
«Платежи – всего»	4120	(336 794)	(355 208)	18 414

Наименование строки	Код строки	Данные отчетности за 2023 г.	Данные отчетности за 2022 г.	Сумма корректировки
		За 2022 г.		
«в т. ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	4121	(204 910)	(157 040)	(47 870)
«в т. ч. авансы выданные»	4126	(5 872)	(84 463)	78 591
«в т. ч. проценты по арендным обязательствам»	4128	(12 307)	-	(12 307)
«Платежи – всего»	4320	(22 739)	(4 325)	(18 414)
«в т. ч. арендные платежи по финансовой аренде»	4324	(18 414)	-	(18 414)

6. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. В 2022 году ФСБУ 25/2018 не применялось в связи с тем, что организация была признана субъектом МСП и имела право вести учет упрощенным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно (как если бы данный Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни).

По каждому договору аренды, в котором Организация выступает в качестве арендатора, на 01.01.2023 г. одновременно были признаны право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом в бухгалтерской отчетности за 2023 год были скорректированы сравнительные показатели за прошлые отчетные периоды (31.12.2022 и 31.12.2021).

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 г. по строке 1150 отражены основные средства компании, балансовая стоимость которых составила 807 632 тыс. руб., в состав которых входят:

- оборудование для сдачи в аренду 664 697 тыс. руб.,
- право пользования активом, признанное по договорам аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 – 105 524 тыс. руб.;
- авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов – 5 685 тыс. руб.;
- прочие основные средства на сумму 31 726 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 г. по строке 1150 отражены основные средства компании, балансовая стоимость которых составила 615 020 тыс. руб., в состав которых входят:

- оборудование для сдачи в аренду 469 816 тыс. руб.,
- право пользования активом, признанное по договорам аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 – 119 231 тыс. руб.;
- прочие основные средства на сумму 25 973 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2021 г. по строке 1150 отражены основные средства компании, балансовая стоимость которых составила 259 160 тыс. руб., в состав которых также входят:

- сборные модульные строения на сумму 61 тыс. руб.;
- оборудование для сдачи в аренду, балансовая стоимость которого составила 118 006 тыс. руб.;
- право пользования активом, признанное по договорам аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 – 133 018 тыс. руб.;
- прочие основные средства – 8 075 тыс. руб.

В Разделе 2.1 табличных пояснений к финансовой отчетности за 2022 и 2023 гг. оборот по строке 5207 «Модульные конструкции» не включает движение между субсчетами 03.02 и 03.01 по передаче модулей в аренду и возврату из нее, а также движение между складами.

На 31.12.2023 г. балансовая стоимость переданных в аренду основных средств составила 641 131 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 445 666 тыс.руб. Данные отражены в пояснениях к финансовой отчетности в Разделе 2.4 «Иное использование основных средств» показаны данные по строке 5280 за 2023 год.

На 31.12.2022 г. балансовая стоимость переданных в аренду основных средств составила 410 676 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 362 089 тыс.руб. Данные отражены в пояснениях к финансовой отчетности в Разделе 2.4 «Иное использование основных средств» показаны данные по строке 5280 за 2022 год.

На 31.12.2021 г. балансовая стоимость переданных в аренду основных средств составила 111 380 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 649 714 тыс.руб. Данные отражены в пояснениях к финансовой отчетности в Разделе 2.4 «Иное использование основных средств» показаны данные по строке 5280 за 2021 год.

С 01.01.2018 к основным средствам относятся материальные ценности стоимостью 40 000,00 (Сорок тысяч) рублей и более. Объекты стоимостью ниже 40 тыс. руб. учитываются в составе материалов на счете 10. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не проводится.

Затраты на ремонт, приводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются в стоимости объекта ремонта, если составляют более 25% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта, но не менее 100 тыс. руб. и признаются в качестве самостоятельного объекта ОС.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Ликвидационная стоимость определяется Организацией самостоятельно и утверждается генеральным директором. При этом ликвидационная стоимость принимается равной 0 в следующих случаях:

- если не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока использования, в т. ч. не планируется, что можно будет что-то выручить от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия;

- если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не является существенной;

- если невозможно определить, какая сумма будет получена в конце срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора организации.

Принятые Обществом сроки полезного использования с 2023 года по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	СПИ
Модульные строения, контейнеры, насосные станции, фекальные баки	20 лет
Крыльцо, лестница	20 лет
Мебель (кресло)	5 лет
Миникухни	8 лет
Перегородки внутренние	8 лет
Офисная техника (МФУ)	15 лет
Компьютеры, ноутбуки	8 лет

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном п. 17 ФСБУ 26/2020 с периодичностью 1 раз в год на 31 декабря.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, а стоимость обязательства по аренде – по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных

платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т. е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Ведение учета ППА осуществляется на счете 01.03 «Аренднованное имущество» по стоимости, указанной в договоре аренды с учетом коэффициента дисконтирования, определенного в соответствии с данными, приведенными в Статистическом бюллетене ЦБ РФ на дату принятия ППА и за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту счета 02.03 «Амортизация арендованного имущества» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

По статье «Основные средства» как «в том числе» с выделением по отдельной строке «Аренднованное имущество ППА фсбу 25/2018» показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемая на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды.

Организация получила в аренду объекты, предназначенные для осуществления текущей деятельности Организации и для общехозяйственных нужд.

Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. отсутствуют.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже, тыс. руб.:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе строки 1550 «Прочие обязательства»)	25 171	25 518	16 857
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе строки 1450 «Прочие обязательства»)	87 380	99 857	118 587
Итого обязательства по аренде	112 551	125 375	135 444

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 год, включенные в прочие расходы (строка 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате») составили 9 025 тыс. руб., за 2022 год – 9 307 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 признаки обесценения внеоборотных активов отсутствуют.

На конец 31.12.2023 Обществом произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования. По результатам проверки было принято решение об изменении сроков полезного использования по отдельным объектам основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

7. Материально-производственные запасы

Согласно учетной политике компании МПЗ оцениваются по фактической стоимости при поступлении. Погашение стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в момент передачи в эксплуатацию.

Спецодежда учитывается на счете 10 субсчет 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». При передаче спецодежды в эксплуатацию, она продолжает принадлежать Обществу и подлежит возврату.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в качестве актива. Затраты на их приобретение включаются в расходы по мере использования.

В бухгалтерском балансе материалы отражены по строке 1211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» в сумме 35 381 тыс. руб. на 31.12.2023 г., 15 479 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 15 561 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

Товары представлены по строке 1210 бухгалтерского баланса как в том числе (строка 5403 Пояснений «Товары для перепродажи») в сумме 6 тыс. руб. на 31.12.2023 г. с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 74 тыс. руб.; в сумме 47 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, созданного на счете 14 в сумме 770 тыс. руб. Причина создания резерва: неликвидность товара, отсутствие спроса на него в течение нескольких лет. Размер резерва определен исходя из рыночной цены на аналогичный товар.

Таблица. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей:

Товар	Сумма резерва, руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Санитарный модуль MP M100 (INS3-2-S) ((MP26-M10 RU01 I59)	0,00	394 118,64	394 118,64
Траверса 110504	74 166,67	375 671,00	375 671,00
Итого	74 166,67	769 789,52	769 789,52

Авансы, предварительная оплата, уплаченные поставщикам в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, незначительные.

8. Незавершенное строительство

По статье 1151 «Незавершенное строительство» в бухгалтерском балансе отражена стоимость объектов, учтенных на счетах 07 «Оборудование к установке», 08.03 «Строительство объектов основных средств», 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

На 31.12.2023 г. стоимость объектов незавершенного строительства составила 19 746 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 17 751 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 2 933 тыс. руб.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Остаток дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. (стр. 1230) – 30 114 тыс. руб., в т.ч. задолженность покупателей и заказчиков (стр. 1231) – 16 192 тыс. руб., дебиторская задолженность по авансам выданным (стр. 1232) – 8 359 тыс. руб.

Остаток дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. (стр. 1230) – 30 074 тыс. руб., в т.ч. задолженность покупателей и заказчиков (стр. 1231) – 20 508 тыс. руб.

Остаток дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. (стр. 1230) – 55 403 тыс. руб., в т.ч. задолженность покупателей и заказчиков (стр. 1231) – 46 395 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на отчетные даты показана с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

НДС по авансам выданным отражен отдельной строкой.

Таблица. Информация об изменении резерва по сомнительным долгам за 2023 г., тыс. руб.:

Резерв по сомнительным долгам	Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г.	Создан резерв за 2023 г.	Восстановлен резерв за 2023 г.	Списана дебиторская задолженность за счет резерва за 2023 г.	Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 г.
Всего, из него:	23 261	3 155	(384)	(1 558)	24 474
<i>Резерв по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков</i>	23 261	3 155	(384)	(1 558)	24 474
<i>Резерв по прочей сомнительной дебиторской задолженности</i>	-	-	-	-	-

Таблица. Информация об изменении резерва по сомнительным долгам за 2022 г., тыс. руб.:

Резерв по сомнительным долгам	Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 г.	Создан резерв за 2022 г.	Восстановлен резерв за 2022 г.	Списана дебиторская задолженность за счет резерва за 2022 г.	Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г.
Всего, из него:	23 697	7 844	-	(6 331)	23 261
<i>Резерв по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков</i>	23 697	7 844	-	(6 331)	23 261
<i>Резерв по прочей сомнительной дебиторской задолженности</i>	-	-	-	-	-

10. Авансы выданные

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. сумма авансов выданных составила 8 359 тыс. руб. Авансы выданные отражены без учета НДС. НДС показан отдельной строкой в сумме 1 989 тыс. руб. Авансы выданные под приобретение внеоборотных активов показаны по строке 1153 раздела Внеоборотные Активы баланса в сумме 5 685 тыс. руб.:

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г. сумма авансов выданных составила 8 231 тыс. руб. Авансы выданные отражены без учета НДС. НДС показан отдельной строкой в сумме 502 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. сумма авансов выданных составила 5 006 тыс. руб. Авансы выданные отражены без учета НДС. НДС показан отдельной строкой в сумме 323 тыс. руб.

Информация об отражении в бухгалтерском балансе информации о авансах выданных Обществом по состоянию на 31.12.2023 г.

НДС с авансов выданных показан в бухгалтерской отчетности отдельной строкой, тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
НДС с авансов выданных	- 1 989	- 502	- 323
Авансы выданные (в составе дебиторской задолженности)	9 211	8 733	5 329
Авансы выданные (в составе основных средств)	6 822	-	-
Итого стр. 1232 + стр. 1153	14 044	8 231	5 006

11. Доходы от обычных видов деятельности

В отчетном и предшествующем ему периодах Общество получило выручку от обычных видов деятельности в следующем размере, тыс. руб.:

Показатель	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Выручка	НДС	Выручка	НДС
Предоставление имущества в аренду	478 096	(79 683)	397 627	(66 271)
Реализация имущества	2 491	(415)	350	(58)
Прочее, в т.ч.:	197 160	(32 860)	166 963	(27 827)
<i>Сервис - 360 / Service - 360</i>	<i>74 528</i>	<i>12 421</i>	<i>51 156</i>	<i>8 526</i>
<i>Транспорт / Transport</i>	<i>52 435</i>	<i>8 739</i>	<i>49 268</i>	<i>8 211</i>
<i>Услуги по монтажу / Service - Assembling</i>	<i>67 011</i>	<i>11 169</i>	<i>63 202</i>	<i>10 534</i>
<i>Прочее</i>	<i>3 186</i>	<i>531</i>	<i>3 336</i>	<i>556</i>
Итого:	677 747	(112 958)	564 940	(94 156)

Выручка признается методом начисления.

Выручка по аренде Оборудования (операционная аренда) начисляется ежемесячно в конце каждого месяца. Период начала и окончания аренды определен договором.

Выручка от продажи имущества признается на дату перехода права собственности согласно договору.

12. Прочие доходы и расходы

Таблица. Прочие доходы, тыс. руб.:

Наименование	2023	2022
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	419	-
Курсовые разницы	78	-
Отчисления в оценочные резервы	383	-
Прочие внереализационные доходы	56	181
Прочие косвенные расходы	-	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	7	177

Наименование	2023	2022
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-	417
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (не по договорам)	22	-
Итого	965	774

Таблица. Прочие расходы, тыс. руб.:

Наименование	2023	2022
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	(863)	(167)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-	-
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	(2 514)	-
Курсовые разницы	(289)	(1 540)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(60)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(586)
Налоги и сборы	(767)	(225)
Расходы на услуги банков	(590)	(352)
Расходы на услуги банков (не учит. для целей налогообложения)	(2)	(9)
Процентные расходы	(9 025)	(9 335)
в т. ч. проценты по займу	-	(28)
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения:	(350)	(11 597)
в т. ч. прощение долга по договору займа	-	(10 493)
Штрафы к уплате	(503)	(81)
Отчисления в оценочные резервы	(3 155)	(5 894)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(22)	-
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(12)	-
Итого	(18 091)	(29 846)

В отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023 г. курсовые разницы, доходы и расходы от продажи валюты показаны свернуто. Данные представлены в таблице ниже, тыс. руб.:

Курсовые разницы, 2023 год	Прочие доходы (Кт 91.01)	Прочие расходы (Дт 91.02)
Курсовые разницы	78	(289)
Итого развернуто	78	(289)
Итого свернуто	-	(211)

В отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2022 г. курсовые разницы, доходы и расходы от продажи валюты показаны свернуто. Данные представлены в таблице ниже, тыс. руб.:

Курсовые разницы, 2022 год	Прочие доходы (Кт 91.01)	Прочие расходы (Дт 91.02)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	493	(553)
Курсовые разницы	1 848	(3 388)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(586)
Итого развернуто	2 341	(4 527)
Итого свернуто	-	(2 187)

13. Расходы по обычным видам деятельности

Предметом деятельности Общества является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды.

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы по обычным видам деятельности признаются на счете 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 44 «Расходы на продажу» в 2023 году не использовался.

Состав расходов по обычным видам деятельности в 2023 г.:

- Прямые расходы (связаны с исполнением проектов) – 170 157 тыс. руб.,
- Общепроизводственные расходы (такие как: инструмент, транспорт, не связанный с проектами, ремонт модулей, складские работы) – 172 700 тыс. руб.
- Общехозяйственные расходы (юридические, почтовые, рекламные расходы, услуги связи, оплата труда сотрудников Общества, налоги, прочие) – 62 044 тыс. руб.

Состав расходов по обычным видам деятельности в 2022 г.:

- Прямые расходы (связаны с исполнением проектов) – 152 292 тыс. руб.,
- Общепроизводственные расходы (такие как: инструмент, транспорт, не связанный с проектами, ремонт модулей, складские работы) – 137 941 тыс. руб.
- Общехозяйственные расходы (юридические, почтовые, рекламные расходы, услуги связи, оплата труда сотрудников Общества, налоги, прочие) – 66 993 тыс. руб.

Себестоимость услуг от сдачи имущества в аренду и прочих видов услуг (статья 2120 Отчета о финансовых результатах) составляет в 2023 году – 342 857 тыс.руб.; в 2022 году – 290 233 тыс. руб.

В составе расходов на оплату труда начислен резерв на оплату отпусков:

В 2023 году – в размере 3 981 тыс. руб.

В 2022 году – в размере 3 515 тыс. руб.

Ежемесячно расходы, собираемые по дебету счета 26 (Общехозяйственные расходы) списываются в дебет счета 90 в полном объеме.

Ежемесячно расходы, учтенные на счете 20, списываются на счета учета продаж при наличии соответствующей доходной статьи.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе б «Затраты на производство» в составе материальных расходов отражено списание товаро-материальных ценностей, услуг субподрядчиков и транспортных, связанных с исполнением проектов.

В 2023 году по строке 5650 отражены прочие затраты в сумме 159 919 тыс.руб., в 2022 году – 136 354 тыс. руб.

Таблица. Расшифровка прочих затрат по строке 5650 Раздела 6 «Затраты на производство»

Прочие затраты, 2023 год	Сумма 2023 г., тыс. руб.	Сумма 2022 г., тыс. руб.
Авиа и ж/д билеты	1 286	746
Административные услуги	-	1 399
Аренда	728	3 872
Аудит, аутсорсинг, юридические услуги, информационное обслуживание	5 693	5 556
Интернет, услуги связи	1 448	1 394
Командировочные и представительские расходы	2 058	789
Расходы на доработку передаваемых в аренду модулей (подготовка модулей на проект)	115 901	90 943
Работы на складе	4 414	4 488
Расходы на рекламу	1 395	569
Ремонт / сервисное обслуживание модулей и оборудования	6 886	7 011
Содержание автомобилей и офиса	7 910	7 349
Страхование (ДМС и страхование имущества)	3 542	3 769
Транспортные расходы	4 650	4 664
Прочие расходы	4 008	3 805
ИТОГО	159 919	136 354

14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, по приобретению и внедрению программ отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Срок списание расходов будущих периодов определяется приказом (распоряжением) руководителя.

Расходы будущих периодов	Дата начала	Дата окончания	Срок списания, лет	Первоначальная стоимость, руб.
1С-ПАРУС, ERP	01.01.2016	01.01.2036	20	8 927 897,25
1С:Бухгалтерия Предприятия 8 версия 3.0	01.04.2023	31.03.2033	10	1 931 000,00
Программа для ЭВМ и баз данных "Simple Service"	01.09.2023	30.09.2028	5	432 000,00

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. РБП со сроком погашения более одного года показаны по строке 1191 в сумме 7 751 тыс. руб. РБП со сроком погашения до года показаны по строке 1261 в сумме 0 (Ноль) тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. РБП со сроком погашения более одного года показаны по строке 1191 в сумме 5 804 тыс. руб. РБП со сроком погашения до года показаны по строке 1261 в сумме 0 (Ноль) тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. РБП со сроком погашения более одного года показаны по строке 1191 в сумме 6 250 тыс. руб. РБП со сроком погашения до года показаны по строке 1261 в сумме 0 (Ноль) тыс. руб.

15. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества – 9 226 000,00 рублей.

На 31.12.2023 величина чистых активов Общества составила 584 582 тыс. руб.

На 31.12.2022 величина чистых активов Общества составила 472 600 тыс. руб.

На 31.12.2021 величина чистых активов Общества составила 137 104 тыс. руб.

16. Добавочный капитал

В 2023 году не было изменений суммы добавочного капитала.

В 2022 году сумма добавочного капитала изменилась в связи с взносом в имущество Общества на основании соглашения о зачете от 29.03.2022 г. накопленных процентов по займу в капитал на сумму 53 168,54 евро (5 459 тыс.руб.).

В 2021 году изменилась сумма добавочного капитала в связи с:

- увеличением Уставного капитала на 75 000 ЕВРО (1 000 руб.) согласно Протоколу № БН от 15.01.2021 г. Превышение стоимости вклада над номинальной стоимостью доли зачислено в добавочный капитал как эмиссионный доход ($6\,699\,777,52 - 1\,000 = 6\,698\,777,52$ рублей).

- 24.02.2021 г. взнос в имущество Общества на основании Протокола № бн от 15.01.2021 г. в сумме 4 200 000,00 евро по курсу 89,6604 руб/евро (376 573 680 рублей).

Таблица. Увеличение Добавочного капитала в 2021 г., руб.:

Период	Документ	Сумма, руб.
15.01.2021	Algeco Holdings B.V. Превышение стоимости вклада над номинальной стоимостью доли зачислено в добавочный капитал как эмиссионный доход ($6\,699\,777,52 - 1\,000 = 6\,698\,777,52$)	6 698 777,52
24.02.2021	Algeco Holdings B.V. Взнос в имущество Общества. Протокол № бн от 15.01.2021г. = 4200000евро*89,6604руб/евро	376 573 680,00
	Всего	383 272 457,52

Добавочный капитал отражен в бухгалтерском балансе по строке 1350 в сумме 1 617 451 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022г.; 1 611 992 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г.

17. Кредиты и займы полученные

В 2023 году Общество не получало и не выплачивало займы и кредиты.

По данным на 31.12.2022 г. задолженность по займу не числится.

По состоянию на 31.12.2021 г. вся задолженность по займам отражена в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности.

На 31.12.2021 г. задолженность по займам без учета процентов составила 50 тыс. евро (4 203 тыс. руб.). Проценты по займам на 31.12.2021 г. составили 53 тыс. евро (4 443 тыс. руб.).

18. Основные риски хозяйственной деятельности

Общество не подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте.

Финансовые активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 годов, представлены ниже:

Сальдо в валюте расчетов	31.12.2023		31.12.2022	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	3 228,78
Кредиты и займы	-	-	-	0,00
Кредиторская задолженность	-	(8 980,47)	-	(8 980,47)
Чистый эффект	-	(8 980,47)	-	(5 751,69)

Основными причинами минимизации рыночных рисков Общество видит в:

- погашение валютного займа и процентов по нему;
- сокращение или отказ от импорта;
- минимизация заемных траншей, в том числе в иностранной валюте.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Текущие политические и экономические потрясения в России, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на экономику РФ, включая повышение процентных ставок, снижение ликвидности и ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам. Эти события, включая текущие и возможные будущие взаимные международные санкции и связанная с ними неопределенность могут оказать влияние на операционную деятельность и финансовое состояние Общества. Эффект этой неопределенности предсказать невозможно. Будущая экономическая и правовая ситуация может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства.

19. Государственная помощь

Отсутствует.

20. Резервы под обесценение и оценочные обязательства

Общество формирует резервы по сомнительным долгам и оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков.

На 31.12.2023г. сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 24 474 тыс. руб., резерв на оплату отпусков – 2 542 тыс. руб.

В 2023 г. за счет резерва по сомнительным долгам был списан долг в сумме 1 558 тыс. руб.

На 31.12.2022г. сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 23 261 тыс. руб., резерв на оплату отпусков – 2 144 тыс. руб.

В 2022 г. за счет резерва по сомнительным долгам был списан долг в сумме 6 331 тыс. руб.

На 31.12.2021г. сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 23 697 тыс. руб., резерв на оплату отпусков – 2 213 тыс. руб.

В 2021 г. за счет резерва по сомнительным долгам был списан долг в сумме 1 559 тыс. руб.: Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения, а именно оцениваются:

- платежеспособность должника
- наличие гарантий
- наличие контактов с контрагентом
- добросовестность должника
- берется в расчет срок возникновения долга (может корректироваться в зависимости от оценки вышеперечисленных условий): 61-90 дней – 5% долга, 91-121 день – 25% долга, свыше 121 дня – 75% долга, 100% долга – оцениваются все вышеперечисленные условия. На усмотрение генерального директора может быть применен особый процент для отдельной задолженности.

Оценка вероятности погашения производится с учетом вышеизложенных положений компетентными сотрудниками Предприятия и утверждается Генеральным директором.

Резерв по сомнительным долгам формируется на отчетную дату.

Порядок формирования оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков:

- Рассчитывается на отчетную дату;
- Рассчитывается исходя из оклада и количества неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника;
- В стоимость оценочного обязательства включаются социальные взносы и взнос от НС и ПЗ.

21. Совместная деятельность, Доверительное управление.

Не ведется.

22. Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг) – при продаже, и в сумме ежемесячной арендной платы – в случае предоставления модульных строений, прочего имущества в аренду.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах в бухгалтерском балансе отражается развернуто.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2023 год, составила 28 552 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 78 787 тыс.руб., в т.ч. (7 330 тыс. руб.) – это постоянные разницы, связанные с различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете (расходы, не принимаемые для целей налогообложения) и увеличивающие налогооблагаемую прибыль, 81 635 тыс.руб. – это постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль текущего периода в виде переносимых в налоговом учете убытков, полученных в прошлых периодах. Переносимые в налоговом учете убытки не учитывались на счете 09 «ОНА», а были списаны в 2022 г. на счет 99 «Прибыли и убытки», так как отсутствовала уверенность в их погашении в будущем и 4 482 тыс. руб. – постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль в связи с некорректным расчетом разниц по ФСБУ 25/2018.

Сумма постоянного налогового актива в 2023 г. составила 15 757 тыс. руб.

Таблица. Постоянные разницы в 2023 г. (расходы, не принимаемые в целях налогообложения), руб.

Статьи затрат	Счет	Постоянная разница
Авиа и ж/д билеты (НОБ) / Aircraft and train tickets 264300	26	721 584,35
ГСМ (не ум. НОБ) / Petrol 261200	26	197 379,59
Канцелярские и хоз.принадл., мебель, (не ум. НОБ) / Stationery, furniture, equipment & other 260600	26	539 290,34
Командировочные расходы / Travel expenses 260700	26	4 000,00
Обучение (не ум. НОБ) / Trainings 263000	26	85 500,00
Оплата труда (не ум. НОБ) / Salary 260900	26	133 266,18
Представительские расходы (не ум. НОБ) / Entertainment & representative expenses 261700	26	1 522 965,14
Расходы на рекламу (не ум. НОБ) / Marketing services, advertisement 261800	26	471 521,00
Содержание а/м (ремонт, запчасти, мойка) (не ум. НОБ) / Car maintenance 261100	26	4 830,00
Содержание а/м (ремонт, запчасти, мойка) / Car maintenance - spare parts, service, cleaning 261100	26	1 400,00
Страхование ДМС НОБ/ Medical Insurance 261900	26	3 444,96
Транспортные расходы и такси (не ум. НОБ) / Transport expenses - Taxi 263500	26	215 567,93

Статьи затрат	Счет	Постоянная разница
Транспортные расходы и такси / Transport expenses - Taxi 263500	26	4 641,67
Услуги Моб связи (не ум. НОБ) / Cell phone 263600	26	91 058,22
Штрафы, пени и неустойки (не ум. НОБ) / Fines & Penalties 264600	26	42 150,00
Канцелярские и хоз.принадл., мебель, (не ум. НОБ) / Stationery, furniture, equipment & other 260600	25	2 177,40
Компенсации персоналу (не ум. НОБ) / Compensation for personal car 262700	25	129 250,00
Оплата труда (не ум. НОБ) / Salary 260900	25	38 261,71
Оплата труда (не ум. НОБ) DIRECT COS/ Salary Direct 260900	25	55 624,60
Оплата труда Отдела Продаж НОБ / Salary Sales	25	19 448,41
Работы на складе НОБ / Services (works) at depot 264000	25	114 250,00
Спецодежда (не ум. НОБ) / Special Cloth (overall) 263300	25	1 805 502,93
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств НОБ	91.02	260 085,81
Расходы на услуги банков (не уч в целях н/обл)	91.02	1 500,00
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	91.02	349 892,08
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности НОБ	91.02	1 195,30
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	91.02	11 518,35
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (не ум. НОБ)	91.02	502 512,83
Прочее	91.02	4 452,00
Всего постоянных разниц		7 329 818,80

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2022 год, составила 17 635 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 18 438 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов (для налогового часть текущих расходов отражена как «не учитываемые в целях налогообложения»).

Таблица. Постоянные разницы в 2022 г., (расходы, не принимаемые в целях налогообложения), руб.:

Статьи затрат	Счет	Постоянная разница
Авиа и ж/д билеты (НОБ) / Aircraft and train tickets 264300	26	500 969,89
Административные услуги НОБ (Administrative services Algeco sro) 260803	26	1 399 010,11
ГСМ (не ум. НОБ) / Petrol 261200	26	177 129,51
Канцелярские и хоз.принадл., мебель, (не ум. НОБ) / Stationery, furniture, equipment & other 260600	26	388 134,02
Командировочные расходы (не ум. НОБ) / Travel expenses 260700	26	1 044,00
Компенсации персоналу (не ум. НОБ) / Compensation for personal car 262700	26	64 250,00
Обучение (не ум. НОБ) / Trainings 263000	26	258 063,00
Оплата труда (не ум. НОБ) / Salary 260900	26	363 725,05
Оплата труда (не ум. НОБ) DIRECT COS/ Salary Direct 260900	26	46 606,56
Оплата труда Отдела Продаж НОБ / Salary Sales	26	14 240,76
Представительские расходы (не ум. НОБ) / Entertainment & representative expenses 261700	26	754 463,77
Работы на складе НОБ / Services (works) at depot 264000	26	83 333,33
Расходы на рекламу (не ум. НОБ) / Marketing services, advertisement 261800	26	563 400,00
Содержание а/м (ремонт, запчасти, мойка) (не ум. НОБ) / Car maintenance 261100	26	500,00
Спецодежда (не ум. НОБ) / Special Cloth (overall) 263300	26	1 146 539,38
Страхование ДМС НОБ/ Medical Insurance 261900	26	66 785,14
Страхование имущества НОБ / Property insurance 263400	26	229 564,75

Статьи затрат	Счет	Постоянная разница
Транспортные расходы и такси (не ум. НОБ) / Transport expenses - Taxi 263500	26	155 850,25
Услуги Моб связи (не ум. НОБ) / Cell phone 263600	26	83 573,03
Штрафы, пени и неустойки (не ум. НОБ) / Fines & Penalties 264600	26	25 250,00
Юридические услуги (не ум. НОБ) / Legal services 262100	26	147 153,29
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	91.01	(492 748,07)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности НОБ	91.01	(17 361,18)
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств НОБ	91.02	107 604,90
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	91.02	492 748,07
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НОБ	91.02	27 594,58
Расходы на услуги банков (не уч в целях н/обл)	91.02	9 038,08
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	91.02	11 596 694,17
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности НОБ	91.02	1,43
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (не ум. НОБ)	91.02	80 666,02
Работы на проектах	20	164 645,65
Всего постоянных разниц		18 438 469,49

В 2023 году увеличение отложенных налоговых активов (ОНА) составило 1 477 тыс. руб.

ОНА рассчитывается с вычитаемых временных разниц, которые связаны с признанием убытка по текущей деятельности, оценочными обязательствами и резервами, разницами в учете амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах.

Таблица. Временные разницы на 31.12.2023 г.

Показатель	Временная разница, руб.	ОНА, руб.
Оценочные обязательства и резервы (резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков)	27 016 120,75	5 403 224,15
Амортизация	12 734 735,58	2 546 947,11
Убытки	99 183,50	19 836,70
Разницы по ФСБУ 25/2018	7 027 104,09	1 405 420,818
Итого	46 877 143,95	9 375 428,79

В 2022 году уменьшение отложенных налоговых активов (ОНА) составило 9 218 тыс.руб.

ОНА рассчитывается с вычитаемых временных разниц, которые связаны с признанием убытка по текущей деятельности, курсовыми разницами в у.е., оценочными обязательствами и резервами, разницами в учете амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах, а именно: амортизация в налоговом учете начисляется только по модулям, оборудованию, которое сдано или сдавалось ранее в аренду. Амортизация по модулям и оборудованию, которое никогда не сдавалось в аренду, начисляется только в бухгалтерском учете.

Таблица. Временные разницы на 31.12.2022 г.

Показатель	Временная разница, руб.	ОНА, руб.
Оценочные обязательства и резервы (резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков)	25 404 668,65	5 080 933,73
Амортизация	7 963 697,05	1 592 739,40
Разницы по ФСБУ 25/2018	6 117 537,28	1 223 507,456
Итого	39 485 902,98	7 897 180,60

В 2022 году был списан ОНА с убытка в сумме 110 004 тыс. руб., так как отсутствовала уверенность в их погашении в будущем. В результате на счете 09 «Отложенные налоговые активы» ОНА с убытка в налоговом учете меньше суммы накопленного убытка, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В 2023 году уменьшение отложенных налоговых обязательств (ОНО) составило 2 070 тыс.руб.

В 2022 году увеличение ОНО составило 67 034 тыс. руб., в т.ч. было рассчитано ОНО в размере 66 531 тыс.руб. с суммы временной разницы по амортизации при переоценке срока полезного использования основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Сумма ОНО отражена в бухгалтерском балансе по строкам 1372 и 1421.

23. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства (активы) у Общества отсутствовали.

24. Обеспечение обязательств, выданные Обществом

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. обеспечения выданные отсутствуют (забалансовый счет 009).

25. Обеспечение обязательств, полученные Обществом

Обеспечение обязательств и платежей, полученные Обществом, тыс. руб.:

Характер обязательств, по которым получено обеспечение	Форма обеспечение	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Договор аренды	Обеспечительный платеж	49 008	35 945	29 536

26. Связанные стороны

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
Основной управленческий персонал		
1	Настран Борут до 31.12.2021 В.В. Ярошенко с 01.01.2022	Генеральный директор
2	Мартыненко Л.В.	Главный бухгалтер
Аффилированные лица		
Основные хозяйственные общества – участники (до 22.04.2022 г.)		
1	Группа инвестиционных фондов под управлением Компании Брукфилд Эссет Менеджмент Инк. (Brookfield Asset Management Inc.) со штаб-квартирой в Торонто, Канада (https://www.brookfield.com)	

№	Идентификационные данные связанной стороны	Характер взаимоотношений / вид
2	Algeco Holdings B.V. (Алжеко Холдингс БВ.)	Доля участия в уставном капитале 99.999%. Займ.
3	MODULAIRE INVESTMENTS B.V. (МОДУЛЭР ИНВЕСТМЕНТС БИ.ВИ.) (до 23.12.2020 г. Algeco Investments B.V. (АЛЖЕКО ИНВЕСТМЕНТС БИВИ))	Доля участия в уставном капитале 0.001%.
Зависимые хозяйственные общества		
-	-	-
Бенефициарный владелец (с 22.04.2022 г.). До 22.04.2022 г. бенефициарные владельцы отсутствовали		
1	Ярошенко В.В., генеральный директор	Участник с долей 50%
2	Мартыненко Л.В., главный бухгалтер	Участник с долей 50%
Другие связанные стороны (до 22.04.2022 г.)		
1	Algeco s.r.o. (Алжеко с.р.о.)	Поставка модулей, оказание административных услуг, перевыставление общехозяйственных расходов
2	Algeco SAS (Алжеко САС)	Оказание IT-услуг, перевыставление общехозяйственных расходов, административные услуги
3	Ristretto Investissements SAS (РИСТРЕТТО Инвестиссементс САС)	Оказание административных услуг
4	Algeco GmbH (Алжеко ГмбХ)	Оказание административных услуг
5	MBM MietSystem GmbH (ЭмБиЭм МитСистем ГмбХ)	Оказание IT-услуг, перевыставление общехозяйственных расходов, административные услуги
6	SC ALGECO SRL Алжеко Румыния	Продажа оборудования (экспорт)
7	Algeco Sp.z.o.o. (Алжеко Польша)	Продажа оборудования (экспорт), перевыставление общехозяйственных расходов, административные услуги
8	Algeco OY (Финляндия)	Приобретение оборудования
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием.		
-	-	-
-	-	-

До 22.04.2022 года конечным собственником группы Modulaire Holding S.a.r.l. являлась Группа инвестиционных фондов под управлением Компании Брукфилд Эссет Менеджмент Инк. (Brookfield Asset Management Inc.) со штаб-квартирой в Торонто, Канада (<https://www.brookfield.com>). Бенефициарных владельцев (физических лиц, которые владеют 10%, 25% или большей долей в Brookfield Asset Management Inc.) нет. Таким образом, до 22.04.2022г. у ООО Модулар (бывшее ООО «Алжеко») отсутствовали бенефициарные владельцы.

Algeco s.r.o. (Алжеко с.р.о.), Чехия.

В 2023 году взаиморасчеты с Алжеко с.р.о. (Чехия) отсутствуют. Задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

В 2022 году Обществом получено у компании Алжеко с.р.о. (Чехия) административных услуг на сумму 16 622,00 евро (1 636 846,22 руб., с учетом курсовых разниц). Оплачено в 2022 г. 37 228 евро (3 369 182,34 руб., с учетом курсовых разниц). По договору оказания административных услуг – расчеты производятся в евро; дата завершения исполнения обязательств - определяется контрактом и оформленным на него паспортом сделки. Задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует.

2022 г.

Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Algeco, s.r.o., Рамочное соглашение на Админ. услуги от 15.01.2009	руб.		1 732 336,12	3 369 182,34	1 636 846,22		-
	евро		20 606,00	37 228,00	16 622,00		-
Итого	руб.		1 732 336,12	3 369 182,34	1 636 846,22		-
	евро		20 606,00	37 228,00	16 622,00		-

Algeco SAS (Алжеко САС), Франция.

В 2022 – 2023 гг. взаиморасчеты с Algeco SAS (Алжеко САС) отсутствуют. Задолженность на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствует.

Ristretto Investissements SAS (РИСТРЕТТО Инвестиссементс САС), Франция.

В 2022 – 2023 гг. взаиморасчеты с Ristretto Investissements SAS (РИСТРЕТТО Инвестиссементс САС) отсутствуют. Задолженность на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствует.

Algeco Oy (Алжеко Оу).

В 2023 году взаиморасчеты с Algeco Oy (Финляндия) отсутствуют. Задолженность в пользу Algeco Oy (Алжеко Оу) на 31.12.2023 г. составила 8 980,47 евро (890 789,88 руб., включая курсовые разницы).

В 2022 году Общество закупило у Algeco Oy (Финляндия) оборудование (82 шт. модульных конструкций) по контрактам № F42200012 от 19.01.2022, F42200020 от 10.02.2022, F42200027 от 17.02.2022 на сумму 170 591,93 евро (16 619 794,98 руб., включая курсовые разницы). В 2022 году было оплачено 147 192,66 евро (14 577 066,50 руб., включая курсовые разницы). Задолженность на 31.12.2022 г. составила 8 980,47 евро (679 420,15 руб., включая курсовые разницы).

Algeco Holdings B.V. (Алжеко Холдингс Б.В.), Нидерланды (до 22.04.2022 г. компании принадлежало 99,999% в Уставном капитале Организации)

В 2023 году взаиморасчеты с Algeco Holdings B.V. (Алжеко Холдингс Б.В.) отсутствуют. Задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

По данным на 31.12.2022 г. долг перед Algeco Holdings B.V. (Алжеко Холдингс Б.В.) полностью погашен, в том числе начисленные проценты.

Основной долг был погашен путем перечисления денежных средств заимодавцу:

Период	Документ	Сумма, евро	Сумма, тыс. руб.
01.02.2022	Договор о предоставлении кредитной линии от 26.11.2008 г.	50 000,00	4 325

Сумма задолженности на 31.12.2022 г. отсутствует.

22.04.2022 г. Algeco Holdings B.V. (Алжеко Холдингс Б.В.), Нидерланды вышел из состава участников Общества. Всего начисленные проценты в 2022 году составили 318,49 евро (1 144 тыс. руб. с учетом курсовых разниц). В 2022 году произведен взнос в имущество Общества на основании соглашения о зачете от 29.03.2022 г. накопленных процентов по займу в капитал на сумму 53 168,54 евро (5 459 тыс.руб.).

Все вышеприведенные компании являлись взаимосвязанными сторонами, так как входят в группу компаний Modulaire Holding. Условия, сроки определяются договорами или инвойсами.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях. Форма расчетов безналичная, в валюте евро.

Резервы по сомнительным долгам на все отчетные периоды по задолженностям со связанными сторонами не создавались, просроченная задолженность отсутствует. Отсутствуют суммы по списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Управленческим персоналом является генеральный директор и главный бухгалтер.

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу, тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	2023 год	2022 год.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	11 207	11 295
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 659	4 120
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	972	790
Дивиденды	18 000	
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-

Иные вознаграждения, в том числе долгосрочные в пользу управленческого персонала отсутствуют на все отчетные даты.

В 2022 году был заключен Договор займа № бн от 14.04.2022 г. между ООО «Алжеко» и Заемщиками - Ярошенко В.В. и Мартыненко Л.В., согласно которому заёмщики получают займ в размере 9 226 000,00 рублей. Соглашениями о прощении долга по договору займа от 01.06.2022 г. Займодавец освободил Заемщиков от исполнения обязательств по Договору займа № бн от 14.04.2022г. (прощение долга).

Общество выплатило дивиденды за 12 месяцев 2022 года Участникам на основании Протокола № 1 от 26.01.2023 г., а именно: Участнику 1 - Ярошенко В.В. 12 235 294,12 рублей до удержания НДФЛ (10 500 000,00 рублей после удержания НДФЛ), Участнику 2 – Мартыненко Л.В. 5 764 705,88 рублей до удержания НДФЛ (5 000 000,00 рублей после удержания НДФЛ). Общая сумма дивидендов с учетом налога составила 18 000 000,00 рублей.

27. Поставщики и подрядчики, авансы полученные, прочие кредиторы

Кредиторская задолженность: на 31.12.2023 г. составила 275 196 тыс. руб. (в т.ч. долгосрочная 137 151 тыс. руб.); на 31.12.2022 г. составила 221 629 тыс. руб. (в т.ч. долгосрочная 125 120 тыс. руб.); на 31.12.2021 составила 234 644 тыс. руб. (в т.ч. долгосрочная 145 029 тыс. руб., задолженность в части процентов по займам 8 647 тыс. руб.).

В составе прочих обязательств по статье 1452 отражена долгосрочная часть арендных обязательств в связи с применением фсбу 25/2018: на 31.12.2023 г. в сумме 87 380 тыс. руб., на 31.12.2022 г. в сумме 99 857 тыс. руб., на 31.12.2021 г. в сумме 118 587 тыс. руб.

В составе прочих обязательств по статье 1551 отражена краткосрочная часть арендных обязательств в связи с применением фсбу 25/2018: на 31.12.2023 г. в сумме 25 177 тыс. руб., на 31.12.2022 г. в сумме 25 518 тыс. руб., на 31.12.2021 г. в сумме 16 857 тыс. руб.

В финансовой (бухгалтерской) отчетности кредиторская задолженность отражена в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по авансам, полученным в части обеспечительных платежей по договорам аренды, исходя из срока обращения после отчетной даты, и отражена по строке 1451 «Авансы полученные», в Пояснениях по строке 5555. Кроме того долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде, которая отражена по строке 1452 «Арендные обязательства фсбу 25/2018», в табличных Пояснениях по строке 5556.

НДС по авансам и предоплатам (полученным) в бухгалтерском балансе показан свернуто с авансами полученными по статьям 1522 и 1450, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	стр.1451	стр.1522	стр.1451	стр.1522	стр.1451	стр.1522
НДС по авансам и предоплатам	9 954	24 373	5 052	15 839	5 288	16 468
Авансы полученные (в составе Кредиторской задолженности)	59 725	146 599	30 315	95 439	31 730	72 839
Итого свернуто	49 771	122 226	25 263	79 600	26 442	56 371

28. Информация по сегментам

Отсутствует.

29. Судебные дела

Таблица. Судебные дела по состоянию на 31.12.2023 г. (на сумму свыше 500 тыс. руб.), руб.

№	№ иска Дата принятия Решения	Стороны (истец)	Сумма иска (руб.)	Описание совершенных и планируемых действий по делу
1.	A40-242683/20 A40-143895/2023	ООО «Нефтегазстрой»	2 759 270,97	Решением от 21.04.2021 г. требования ООО Алжеко (Модулар) удовлетворены в полном объеме. Определением от 21.08.2023 г. по делу A40-143895/2023 о банкротстве должник признан банкротом, введена процедура наблюдения. ООО Модулар направляет заявление в реестр требований кредиторов.
2.	A40-104570/18-135-754 A40-237379/18	ООО «Альянс Строй»	529 911,09 руб. - основной долг, 12590 руб. - убытки, 13850 руб. - госпошлина	Решением от 12.07.2018 г. требования ООО Алжеко (Модулар) удовлетворены в полном объеме. Определением от 31.08.2023 по делу A40-237379/18 о банкротстве конкурсное производство продлено до 12.03.2024г.
3.	A40-334146/2019 A40-60887/2020 A40-244833/2022	ООО «ГК ИНЖГЛОБАЛ»	2 340 307,63 руб. долг по аренде и вывозу, 895236 руб. убытки по повреждению и утрате имущества	Решением от 12.08.2020 г. требования ООО Алжеко (Модулар) удовлетворены в полном объеме. 08.11.2022 ООО «Кровля и изоляция» предъявило заявление о признании должника банкротом. Определением от 04.04.2023г. по делу A40-244833/2022 обанкротстве в ведении процедуры банкротства отказано. Направлено в суд ходатайство о выдаче исполнительного листа и восстановления срока на его предъявление для исполнения.
4.	A40-145976/2020 A40-133819/2021 (Б)	ООО «Монолит Капитал Строй»	7 593 899,93 руб. основного долга, а также 60 070 руб. госпошлины	Решением от 06.05.2021 г. требования ООО Алжеко (Модулар) удовлетворены в полном объеме. Определением от 04.10.2023 г. по делу A40-133819/2021 (Б) о банкротстве конкурсное производство продлено на 6 месяцев до 26.03.2024 г.
5.	A40-107311/21-37-698 A23-9726/2021 («Б»)	ООО «АгроСтройСистема»	3 636 168,42 руб. долга по аренде	Решением от 01.07.2021 г. требования ООО Алжеко (Модулар) удовлетворены в полном объеме. Возбуждено исполнительное производство № 95994/21/40036-ИП от 20.10.2021 Определением от 31.10.2023 г. по делу A23-9726/2021 о банкротстве конкурсное производство продлено до 30.04.2024 г.
6.	A40-103280/2020 A40-19452/2022 A40-274620/2022	ООО «СпецТех»	Основной долг: 531889,14 руб. убытки: 87 360 руб.; госпошлина: 15 385 руб.	Решением от 15.09.2020 г. требования ООО Алжеко (Модулар) удовлетворены в полном объеме. Возбуждено исполнительное производство № 52737/21/77022-ИП от 02.04.2021 г. Решением от 19.09.2023 г. по делу A40-274620/2022 о банкротстве должник признан банкротом, открыто конкурсное производство. Судебное заседание назначено на 26.02.2024г. Подано заявление ООО «Модулар» о включении требований в реестр кредиторов ООО «Спецтех».

№	№ иска Дата принятия Решения	Стороны (истец)	Сумма иска (руб.)	Описание совершенных и планируемых действий по делу
7.	A40-109277/2020 A40-255974/2023	ООО «Волга-Волга»	1 211 216,57 руб. основного дога по аренде и услугам, 25 112 руб. расходов по госпошлине.	Решением от 24.11.2020 г. требования ООО Алжеко (Модулар) удовлетворены в полном объеме. Возбуждено исполнительное производство № 91285/21/77012-ИП. 26.05.2021 г. произведена частичная оплата долга на сумму 693 928,23 руб. Долг на сумму 500 772,21 находится в активном исполнительном производстве. 07.11.2023г. ИФНС № 35 г. Москвы обратилась с заявлением о признании ООО «Волга-Волга» банкротом. Рассмотрение обоснованности требований налоговой назначено на 31.01.2024 г.
8.	A56-50660/2021	ООО «ПетроСтройАльянс»	762 457,93 руб. долга по аренде	Решением суда от 02.08.2022 должник признан банкротом. Определением от 25.09.2023 г. продлен срок конкурсного производства сроком до 28.03.2024г.

30. События после отчетной даты

Общество выплатило дивиденды за 12 месяцев 2023 года Участникам на основании Протокола № 2 от 18.01.2024 г., а именно: Участнику 1 - Ярошенко В.В. 12 235 294,12 рублей до удержания НДФЛ (10 500 000,00 рублей после удержания НДФЛ), Участнику 2 – Мартыненко Л.В. 5 764 705,88 рублей до удержания НДФЛ (5 000 000,00 рублей после удержания НДФЛ). Общая сумма дивидендов с учетом налога составила 18 000 000,00 рублей.

Других событий после отчетной даты не обнаружено.

31. Прочие сведения

Сложившаяся ситуация на рынке в основном не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества.

Текущие политические и экономические потрясения в России, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на экономику РФ, включая повышение процентных ставок, снижение ликвидности и ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам. Эти события, включая текущие и возможные будущие взаимные международные санкции и связанная с ними неопределенность могут оказать влияние на операционную деятельность и финансовое состояние Общества. Эффект этой неопределенности предсказать невозможно. Будущая экономическая и правовая ситуация может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году была получена прибыль до налогообложения в размере 142 762 тыс. руб. (за 2022 г. – 84 485 тыс. руб.). Чистая прибыль за 2023 год составила 129 982 тыс. руб. (за 2022 – 63 914 тыс. руб.).

Данные события или условия не приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.



Генеральный директор

В.В. Ярошенко

«26» января 2024 г.

ООО «МКПЦ»

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

и скреплено печатью

(62) листов.

Генеральный директор

Винокурров Д.М.

