

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «Нарпромразвитие»
за 2023 год

I. Общая часть

Полное фирменное наименование.

Общество с ограниченной ответственностью «Нарпромразвитие»

Сокращенное наименование.

ООО «Нарпромразвитие»

Место нахождения.

Московская область, Наро-Фоминский район, п. Атепцево, пл. Купца Алешина, владение 1, кабинет 203

Номера контактных телефонов: 509-03-16, 992-27-82, 509-03-17 (факс)

Адрес электронной почты: *holding@elinar.ru*

Сведения о создании и развитии организации.

ИНН: 5030053753, КПП: 503001001, ОГРН 1065030019790, ОКФС 16, ОКОПФ 12300, основной ОКВЭД 68.1, дополнительные ОКВЭД 38.1, 38.2, 43.29, 49.41.3, 55.20, 55.30, 56.29, 68.2, 68.3, 69, 77.11, 77.3, 78.2, 78.3, 81.29.9, 93.29.9.

Общество с ограниченной ответственностью "Нарпромразвитие" учреждено открытым акционерным обществом "Холдинговая компания «Элинар» с участием последнего в уставном капитале в размере 100%, зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Наро-Фоминску Московской области 1 июня 2006 года и внесено в реестр под № 1065030019790, свидетельство серия 50 № 009348698.

В 2023 году общество "Нарпромразвитие" осуществляло следующие виды деятельности:

- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- передача электроэнергии;
- предоставление в аренду земельных участков;
- предоставление в аренду имущества;
- водоснабжение, водоотведение;
- другие виды деятельности.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 9 человек, за 2022 год – 9 человек.

Сведения о структуре органов управления.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников- высший орган управления;
- Наблюдательный совет- коллегиальный орган управления;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.
- Управляющая организация –АО «ХК Элинар» - единоличный исполнительный орган.

В целях совершенствования системы управления в группе компаний «Элинар», в которую входит и Общество, экономии управленческих расходов, повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности в Обществе два единоличных исполнительных органа, действующих независимо друг от друга.

Генеральный директор: Зотов Александр Владимирович

В соответствии с Уставом ООО «Нарпромразвитие» был заключен договор № 5496/23 от 1 апреля 2023 года о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей компании.

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

Куимов Игорь Евгеньевич	Член Совета директоров
Зотов Александр Владимирович	Член Совета директоров
Уленицкий Александр Александрович	Член Совета директоров
Шиткина Ирина Сергеевна	Член Совета директоров
Лука Моретти	Член Совета директоров

Члены Ревизионной комиссии:

Сеничкина Любовь Николаевна -

помощник Генерального директора АО «Холдинговая компания «Элинар»;

Андреева Ольга Викторовна -

заместитель главного бухгалтера АО «Холдинговая компания «Элинар»;

Колесников Василий Юрьевич -

главный специалист отдела оценки и регистрации недвижимости АО «Холдинговая компания «Элинар».

Сведения об аудиторе:

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Центр Бизнеса и Аудита"**

Сокращенное наименование: **ООО "Центр Бизнеса и Аудита"**

Свидетельство о регистрации: **№ 001.608.667 от 28.11.2000г.**

Государственный регистрационный номер: **№ 1027739385101**

Юридический адрес: **107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер. д.21, стр.1, пом.XIV-43, этаж 3**

Тел.: **(495) 789-20-21, (495) 364-99-30**

ИНН/КПП предприятия: **7701253041/770801001**

Данные о членстве в СРО аудитора:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторских организаций 11906110956.

Решение о выдвижении кандидатуры аудитора для утверждения на общем годовом собрании участников принимает Совет директоров.

Уставный капитал на начало отчетного периода (на 01.01.2023) и на конец отчетного периода (31.12.2023) составил 600 тыс. руб., в том числе:

руб.

Наименование	Сальдо на 01.12.2023г.		Изменения за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023г.	
	размер доли, %	номинальная стоимость, руб	размер доли, %	номинальная стоимость, руб	размер доли, %	номинальная стоимость, руб
ООО «АстИнвест	99,9	599 400			99,9	599 400
Элсим Групп Б.В	0,1	600	(0,1)	(600)	-	-
ООО «Элфин»	-	-	0,1	600	0,1	600
Итого	100	600 000			100	600 000

Сведения о бенефициарах

Конечным бенефициаром ООО «Нарпромразвитие» является гражданин РФ Куимов Игорь Евгеньевич.

Участие в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях:

Организация	Роль (место) и функции в организации	Срок участия в организации
Ассоциация индустриальных парков НП содействия развитию отрасли индустриальных парков	Членство в ассоциации обеспечивает помощь в вопросах представительства и защиты интересов Общества при привлечении инвесторов.	бессрочный

II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и соответствует: Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2023 году наблюдался рост внешнеполитической и геополитической напряженности, связанной с проведением специальной военной операции Российской Федерации на Украине. Было введено большое число санкций рядом стран в отношении РФ в целом, Банка России, а также ряда российских компаний и банков, наблюдался существенный рост волатильности на фондовых, валютных, сырьевых рынках, остановка международного авиасообщения. Все эти события в той или иной мере повлияли на деятельность российских компаний.

Руководство общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий. По мнению руководства, общество способно в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

При формировании учетной политики и настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный программой 1С: Бухгалтерия, который соответствует требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Внутренний контроль

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995. Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 января, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 января, начиная с 2018 года. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или, когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату отчетного месяца и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Учет нематериальных активов.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №91н от 16.10.2000.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

С 01.01.2023г. организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Стоимостным критерием существенности принята сумма затрат, превышающая 2 000 000 ,00 рублей. Затраты, направленные на устранение неисправности основных средств (внеплановый, аварийный ремонт), и затраты на поддержание работоспособности основных средств с периодичностью осуществления реже 12 месяцев учитываем как текущий ремонт и единовременно списывается на расходы в месяце окончания работ.

Стоимостной лимит для объектов основных средств установлен в размере 40 000 рублей за единицу. Правила применения лимита для отдельных групп основных средств приведены в таблице:

Здания	независимо от стоимости
Сооружения	независимо от стоимости
Машины и оборудование (кроме офисного)	более 40 000 руб. за единицу
Транспортные средства	независимо от стоимости
Офисное оборудование (компьютеры, принтеры, веб-камеры)	более 40 000 руб. за единицу
Производственный и хозяйственный инвентарь	более 40 000 руб. за единицу
Земельные участки	независимо от стоимости
Другие виды основных средств	более 40 000 руб. за единицу
Инвестиционная недвижимость	независимо от стоимости

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из элементов амортизации (первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и срока полезного использования этого объекта, т.е. периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца 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. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основа.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисления амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Затраты на капитальные вложения, связанные с улучшением и (или) восстановлением основных средств относятся на увеличение его первоначальной стоимости в момент, завершения таких капитальных вложений.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

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

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Права пользования активами.

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей по ставке дисконтирования).

Сроки полезного использования прав пользования активами и ставка дисконтирования устанавливается на основании акта рабочей комиссии. Для дисконтирования используются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях с сайта Центрального банка Российской Федерации cbr.ru

Начисление амортизации по ППА производится линейным способом. В бухгалтерском балансе ППА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение основных средств»

У Общества имеются договоры аренды нежилых помещений, автомобилей, земельных участков, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды нежилых помещений обычно составляет 5 лет.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде

Информация о наличии и движении арендных обязательств за право пользования активами раскрыты в составе пояснения «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Начисленные в отчетном периоде проценты по обязательствам по аренде в сумме 218 тыс. руб. включены в состав строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

У Общества в 2023 году не было затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды.

Учет аренды (лизинга)

При передаче имущества в аренду Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
 - арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.
- Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды

Учет расходов на НИОКР и технологические работы.

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в расходах отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается на бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Учет запасов.

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В частности, в составе запасов учитываются сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, товары.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг учитываются в составе запасов за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При этом в фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Учет расходов на производство услуг и расходов на продажу.

Учет расходов на производство услуг ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются по методу Директ-костинг в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

Учет доходов и расходов.

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- услуги по передаче электроэнергии;
- предоставление имущества в аренду;
- предоставление земельных участков в аренду;
- услуги по водоснабжению и водоотведению;
- иные услуги.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Учет финансовых вложений и заемных средств.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

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

Не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря Компания проводит проверку на обесценение, а также при наличии признаков обесценения и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Банковские вклады и депозиты отражаются в составе финансовых вложений, за исключением вкладов, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам (депозиты до востребования).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов одновременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким

приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

а) по сомнительным долгам (ежегодно);
в) под обесценение запасов(ежегодно);
г) по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости.

д) под обесценение финансовых вложений

При этом установлен следующий порядок создания резервов:

1) Резерв по сомнительным долгам образуется за счет финансовых результатов по следующим видам расчетов:

- с покупателями и заказчиками за продукцию, работы и услуги;
- с прочими дебиторами.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

2) Резерв под обесценение запасов ежегодно.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

3) Резервы под обесценение финансовых вложений создается при устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений и сформировывается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких вложений.

Компания создает оценочные обязательства по оплате отпусков. Формируется резерв на последнее число каждого месяца отдельно по следующим обязательствам:

- на оплату отпуска работникам за фактически отработанное время;
- на уплату начисленных с отпускных сумм взносов в фонды.

Учет расходов будущих периодов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства определяются балансовым способом.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме.

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Компания применяет исключения, предусмотренные пунктами 15 и 24 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», а именно, не признает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, возникающей вследствие долевого транзакции.

Указанное исключение применяется в случаях, когда возникающая временная разница составляет всю стоимость актива (т.е. актив признается только в одном виде учета, но не признается в другом), а также, когда возникающая временная разница является единственной временной разницей по данному активу, и при этом актив не амортизируется.

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, а именно:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности прошлых периодов.

Показатели бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах были откорректированы в целях сопоставимости данных.

Пояснения предоставлены в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строк	Показатели за 2022 год			
		до корректировки	после корректировки	сумма корректировки	Комментарий
Выручка	2110	148 719	164 656	15 937	доходы, связанные с реализацией объектов недвижимости, ранее отраженные в составе прочих доходов перенесены в доходы по основной деятельности
Себестоимость продаж	2120	(299 512)	(312 782)	13 270	
				4 378	расходы, связанные с реализацией объектов недвижимости, ранее отраженные в составе прочих расходов перенесены в расходы по основной деятельности
				8 892	расходы на амортизацию ОС , ранее отраженные в составе прочих расходов перенесены в состав расходов по основной деятельности
Валовая прибыль (убыток)	2100	(150 793)	(148 126)	2 667	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(204 103)	(201 436)	2 667	
Прочие доходы	2340	41 643	25 706	-15 937	
в том числе:					
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	16 000	63	-15 937	доходы, связанные с реализацией объектов недвижимости, ранее отраженные в составе прочих доходов перенесены в доходы по основной деятельности
Прочие расходы	2350	(33 132)	(19 862)	-13 270	
в том числе:					
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23503	(4 438)	(60)	-4 378	расходы, связанные с реализацией объектов недвижимости, ранее отраженные в составе прочих расходов перенесены в расходы по основной деятельности
Иные прочие расходы	23509	(10 927)	(2 035)	-8 892	расходы на амортизацию ОС , ранее отраженные в составе прочих расходов перенесены в состав расходов по основной деятельности
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(196 766)	(196 766)		
Чистая прибыль (убыток)	2400	(155 871)	(155 871)		

3.2 Наличие и движение полученного в аренду имущества

Основными объектами аренды Общества являются помещения и земельный участок.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				(тыс. руб.)	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Принято к учету	Изменение условий аренды	Выбыло объектов		на начало периода	На конец года
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Автомобиль KIA RIO Y843OE 750	за 2023	519	(202)	-	-	-	-	519	(413)
	за 2022	-	-	28	-	-	-	519	(202)
Автомобиль Toyota RAV4 X494KA 797RU	за 2023	315	(123)	-	-	-	-	315	(288)
	за 2022	-	-	315	-	-	-	315	(123)
Земельный участок S 77589 кв.м	за 2023	1 153	(231)	-	-	-	-	1 153	(461)
	за 2022	1 153	-	-	-	-	-	1 153	(231)
Нежилое помещение №22 S 154,1 кв.м	за 2023	674	(135)	-	-	-	-	674	(270)
	за 2022	674	-	-	-	-	-	674	(135)
Нежилое помещение S 65,9 кв. м (кабинет 203)	за 2023	961	(192)	-	-	-	-	961	(384)
	за 2022	961	-	-	-	-	-	961	(192)
Итого	за 2023	3 622	(883)	-	-	-	-	3 622	(1 816)
	за 2022	3 279	-	315	28	-	-	3 622	(883)
								Остаточная стоимость, ПИТА на 31.12.2023	

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Затраты за период	Списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	(тыс. руб.)	
							На конец периода	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по модернизации	11503	за 2023	180 559	295 033	(665)	(161 616)	313 311	
	11503	за 2022	701 995	1 087 105	-	(1 608 541)	180 559	
Приобретение объектов основных средств	11504	за 2023	-	721	-	(721)	-	
	11504	за 2022	315	920	-	(1 235)	-	
Оборудование к установке	11502	за 2023	4 256	33 698	-	(36 283)	1 671	
	11502	за 2022	1 672	10 312	-	(7 728)	4 256	

Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства	410 524	284 181
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	226	833

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств на 31.12.2023 г. 117 651 тыс.руб. Пригодные для использования, но не используемые объектов основных средств, отсутствуют

3.4. Финансовые вложения во внеоборотных активах

В составе финансовых вложений во внеоборотных активах, представлены в виде вкладов в уставные капиталы других организаций.

(тыс.руб.)

Наименование финансового вложения	период, год	первоначальная стоимость	поступило	выбыло	на конец
Долгосрочные финансовые активы, в т.ч.	2023	5	35 000	-	35 005
	2022	5	-	-	5
- вклад в уставный капитал других организаций	2023	5	35 000	-	35 005
	2022	5	-	-	5

3.5. Финансовые вложения в оборотных активах

В составе финансовых вложений в оборотных активах, представлены не обращающиеся на рынке акции и размещение денежных средств на депозитах.

(тыс.руб.)

Наименование финансового вложения	Период год	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	величина резерва под обесценение фин. вложений	поступило	резерв под обесценение фин. вложений	выбыло	первоначальная стоимость	величина резерва под обесценение фин. вложений
Финансовые активы, в т.ч.	2023	79 254	(43 195)	1 050	(8 572)	(18 600)	61 704	(51 767)
	2022	64 954	(26 752)	76 200	(16 443)	(61 900)	79 254	(43 195)
- долговые ценные бумаги	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
- акции	2023	60 654	(43 195)	-	(8 572)	-	60 654	(51 767)
	2022	60 654	(26 752)	-	(16 443)	-	60 654	(43 195)
- депозитные счета	2023	18 600	-	1 050	-	(18 600)	1 050	-
	2022	4 300	-	76 200	-	(61 900)	18 600	-

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов в бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства, средства на расчетных, валютных и счетах в специальных счетах в банке.

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	449	45
Денежные средства остатки на банковских счетах	183	63
Переводы в пути	201	0
Итого:	833	108

3.7. Наличие и движение запасов и прочих оборотных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы – всего	за 2023	249 648	-	15 518	(175 533)	-	-	89 633	-		
	за 2022	2 493	-	281 023	(33 868)	-	-	249 648	-		
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023	407	-	12 053	(11 448)	-	-	1 012	-		
	за 2022	2 493	-	11 730	(13 816)	-	-	407	-		
Товары для перепродажи	за 2023	249 241	-	3 465	(164 085)	-	-	88 621	-		
	за 2022	-	-	269 293	(20 052)	-	-	249 241	-		
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	за 2023		-			-	-	-	-		
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие оборотные активы	за 2023	4 726	(28)	4 423	(7 828)	(26)	-	1 321	(54)		
	за 2022	19 899	-	4 398	(19 571)	(28)	-	4 726	(28)		
в том числе:											
Авансы, выданные на приобретение запасов	за 2023	1 174	(28)	4 287	(4 192)	(26)	-	1 269	(54)		
	за 2022	1 762	-	846	(1 434)	(28)	-	1 174	(28)		
Расходы будущих периодов	за 2023	83	-	136	(168)	-	-	51	-		
	за 2022	623	-	83	(623)	-	-	83	-		
Долгосрочные активы к продаже	за 2023	3 469	-	-	(3 468)	-	-	1	-		
	за 2022	17 514	-	3 469	(17 514)	-	-	3 469	-		

Результат от реализации долгосрочных активов к продаже в 2023 году составил 183 372 тыс. руб. и отражен в составе основной деятельности.

3.8. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		(тыс. руб.)
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташенные	выбыло					
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	7 807	(2)	459 826	2	(448 061)	-	-	-	19 570	-	-
	2022	195 704	-	2 302	(2)	(190 199)	-	-	-	7 807	(2)	(2)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	5 801	-	408 706	-	(408 761)	-	-	-	5 746	-	-
	2022	190 990	-	1 532	-	(186 721)	-	-	-	5 801	-	-
	2023	1 211	(2)	38 973	2	(39 182)	-	-	-	1 000	-	-
Авансы выданные	2022	3 812	-	558	(2)	(3 159)	-	-	-	1 211	(2)	(2)
	2023	795	-	12 147	-	(118)	-	-	-	12 824	-	-
Прочая	2022	902	-	212	-	(319)	-	-	-	795	-	-
	2023	7 807	(2)	459 826	2	(448 061)	-	-	-	19 570	-	-
Итого	2022	195 704	-	2 302	(2)	(190 199)	-	-	-	7 807	(2)	(2)

3.9. Расшифровка долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
			поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)						
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2023	2 148 680	1 597 694	-	(1 479 022)	-	-	2 267 352	
займы	за 2022	2 671 753	249 742	-	(772 815)	-	-	2 148 680	
	за 2023	2 147 080	1 597 694	-	(1 478 680)	-	-	2 266 094	
Долгосрочные обязательства по аренде	за2022	2 669 680	249 400	-	(772 000)	-	-	2 147 080	
	за 2023	1 600		-	(342)	-	-	1 258	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2022	2 073	342	-	(815)	-	-	1 600	
	за 2023	79 865	22 925	-	(51 137)	-	-	51 653	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022	71 710	66 835	-	(58 680)	-	-	79 865	
	за 2023	7 852	3 710	-	(2 583)	-	-	8 979	
авансы полученные	за 2022	11 434	1 708	-	(5 290)	-	-	7 852	
	за 2023	52 000	11 990	-	(36 990)	-	-	27 000	
расчеты по налогам и взносам	за 2022	20 988	47 560	-	(16 548)	-	-	52 000	
	за 2023	8 851	1 497	-	(1 160)	-	-	9 188	
займы	за 2022	21 010	6 897	-	(19 056)	-	-	8 851	
	за 2023	9 117	5 000	-	(9 117)	-	-	5 000	
прочая	за 2022	16 111	9 916	-	(16 910)	-	-	9 117	
	за 2023	802	30	-	(44)	-	-	788	
Краткосрочные обязательства по аренде	за 2022	961	43	-	(202)	-	-	802	
	за 2023	1 243	698	-	(1 243)	-	-	698	
Всего	за 2022	1 206	711	-	(674)	-	-	1 243	
	за 2023	2 228 545	1 620 619	-	(1 530 159)	-	-	2 319 005	
	за 2022	2 743 463	316 577	-	(831 495)	-	-	2 228 545	

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 218 тыс. руб. включены в состав строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

3.10. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023	Признано	Погашено	Списано	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	264	996	833	-	427
в том числе:					
Отпускное вознаграждение	221	833	698	-	356
Страховые взносы	43	163	135	-	71

Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

3.11. Выручка от реализации товаров, работ, услуг

За 2023 год по ООО «Нарпромразвитие» выручка от реализации товаров, работ, услуг составила 389 201 тыс. рублей без НДС.

(тыс. руб.)

Наименование продукции	Факт 2023 г.	Факт 2022 г.	Темп роста, %
1. Передача электроэнергии	39 907	41 111	-2,93%
2. Предоставление имущества в аренду	18 057	11 869	52,14%
3. Водоснабжение, водоотведение	1 691	1 518	11,40%
4. Услуги лыжного спуска	14 698	19 004	-22,66%
5. Реализация недвижимого имущества	293 292	39 079	650,51%
6. Услуги зоны отдыха Горчухино»	2 820	3 324	-15,16%
7. Услуги Парк-Отеля «Горчухино»	7 331	2 717	169,82%
8. Прочие услуги	11 405	42 368	-73,08%
9. Прочие виды деятельности		3 666	-100,00%
Итого	389 201	164 656	136,37%

3.12. Расшифровка затрат на производство

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	95 808	41 280
Расходы на оплату труда	13 238	12 035
Отчисления на социальные нужды	2 586	2 278
Амортизация	188 930	172 295
Прочие затраты	160 462	138 204
Итого по элементам	461 024	366 092
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	461 024	366 092

3.13. Прочие доходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023	2022
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	739
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	73	425
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	46	63
Доходы в виде списания кредиторской задолженности	9	46
Результат от прочего выбытия основных средств	2 911	-
Доходы, связанные с реализацией долгосрочных активов к продаже	-	9 229
Корректировки, связанные с ФСБУ 6/2020	3 763	-
Иные прочие доходы	10 896	15 204
Проценты к получению	25	31
Итого	17 723	25 737

3.14. Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023	2022
Расходы, по ликвидации основных средств	(11)	-
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества	(32)	(60)
Расходы в виде образования оценочных резервов	(8 641)	(16 473)
Расходы по оплате банковских услуг	(590)	(677)
Убытки прошлых лет	(34)	(366)
Налоги и сборы	(1512)	(251)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(29)	-
Иные прочие расходы	(1353)	(2 035)
Проценты к уплате	(664)	(1 205)
Итого	(12 866)	(21 067)

3.15. Налог на прибыль.

Налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2023	2022
Прибыль до налогообложения	(66 966)	(196 766)
Налоговая ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(13 393)	(39 353)
Постоянный налоговый расход (доход)	-	(2 081)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением/ погашением временных разниц в отчетном периоде		
Изменение отложенных активов		
по основным средствам	(31)	(15)
расходы будущих периодов	2	(17)
Оценочные обязательства и резервы	(33)	55
Резервы сомнительных долгов	(8)	(6)
Финансовые вложения	(1 714)	(3288)

Убытки прошлых лет	(6 963)	(29 790)
Арендные обязательства	221	137
Итого	(8 526)	(32 924)
Изменение отложенных налоговых обязательств		
внеоборотные активы	37	(1 728)
дебиторская задолженность	(2)	18
доходные вложения в материальные ценности	96	462
нематериальные активы	(2)	3
основные средства	(8 017)	(7 534)
товары	(206)	319
Проценты по обязательствам	(44)	(50)
Итого	(8 138)	(8 510)
Итого отложенный налог за отчетный период	(16 664)	(41 434)
Текущий налог на прибыль за отчетный период	-	-
Итого расход (доход) по налогу на прибыль за отчетный период	(16 664)	(41 434)

IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанными сторонами ООО «Нарпромразвитие» являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Зотов Александр Владимирович		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Лицо является членом Совета директоров общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	05.12.2022 28.04.2023 05.12.2022	-
2.	Куимов Игорь Евгеньевич		Лицо является членом Совета директоров общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к	28.04.2023 09.07.2019	-

			которой принадлежит общество		
3.	Лука Моретти		Лицо является членом Совета директоров общества	28.04.2023	-
4.	Шиткина Ирина Сергеевна		Лицо является членом Совета директоров общества	28.04.2023	-
5.	Уленицкий Александр Александрович		Лицо является членом Совета директоров общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	28.04.2023 17.04.2022	-
6.	Акционерное общество "Холдинговая компания Элинар"	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина стр.1 каб 302А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	01.06.2006 01.04.2023	-
7.	Акционерное общество "Элинар"	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-
8.	Общество с ограниченной ответственностью "ЭлинарСтрой Инвест"	143325 Московская область г. Наро-Фоминск п.Новая Ольховка здание учебный комбинат каб.17	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	25.11.2014	-
9.	Общество с ограниченной ответственностью "Птицефабрика "Элинар-Бройлер"	143325 Московская область г. Наро-Фоминск п.Новая Ольховка	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	02.02.2015	-
10.	Акционерное общество "Владимирский завод пленочных материалов"	600016 Владимирская область г.Владимир ул.Красносельская д.3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-
11.	Общество с ограниченной ответственностью "Завод электроизоляционных материалов "Элинар"	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево ул.Спортивная вл.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	12.01.2015	-
12.	Общество с ограниченной ответственностью	414056 Астраханская область	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	01.06.2006	-

	«Сервисная фирма «Химпромсервис»	г. Астрахань ул.Латышева д.8	общество		
13.	Публичное акционерное общество «Астраханское стекловолокно»	414056 Астраханская область г. Астрахань ул.Латышева д.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Элинар»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.1 каб.211	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	15.06.2006	-
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭлинарСиб»	630075 Новосибирская область г. Новосибирск ул.Народная д.3 офис 225	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	10.01.2007	-
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания Элинар»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.1 каб.212	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.03.2008	-
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Элинар-Агро»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.1 каб.307	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	13.03.2008	-
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Владимирский завод пленочных материалов»	600018 Владимирская область г.Владимир ул.Красносельская д.3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	29.04.2008	-
19.	Общество с ограниченной ответственностью «АстИнвест»	143322 Московская область Наро-Фоминский г.о. с.Атепцево пл. Купца Алешина зд.1 каб.302 А	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей в уставном капитале общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	12.03.2012 07.02.2012	99,9
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Элинар-Бройлер»	143325 Московская область г. Наро-Фоминск п.Новая Ольховка	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	11.03.2012	-
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Ритейл-Парк «Котово»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.1 каб. 204	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-

22.	Общество с ограниченной ответственностью «НарПромСервис»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.1 каб.202	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-
23.	Общество с ограниченной ответственностью «НарПромЭнерго»	143322 Московская обл. г. Наро-Фоминск с. Атепцево ул. Спортивная вл. 1 здание завод помещение 240	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	11.09.2013	-
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Элфин»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	02.10.2015	0,1
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Элинар»	143322 Московская область Наро-Фоминский г.о. с. Атепцево пл. Купца Алешина зд.1 каб. 307Г	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.12.2022	-
26.	Общество с ограниченной ответственностью «Элинар-ИЖС»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл.Купца Алешина вл.1 каб.411	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	28.04.2016	-
27.	Общество с ограниченной ответственностью «Эллинар-Инвест»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.05.2016	-
28.	Общество с ограниченной ответственностью «Радождево»	249270 Калужская область Сухиничский район город Сухиничи улица Ленина дом 23 помещение 13	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	29.09.2016	-
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Элинар-Жилсервис»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево ул.Речная д.2 помещение №35	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	14.10.2016	-
30.	Общество с ограниченной ответственностью «Свежесть»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с. Атепцево пл. Купца Алешина вл.1 каб. 4026	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.02.2018	-

31.	Общество с ограниченной ответственностью «Деталь-Комплект»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с. Атепцево пл. Купца Алешина вл.1 каб. 208	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.04.2018	-
32.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоСервис»	143322, Московская область г. Наро-Фоминск с. Атепцево ул. Спортивная дом 1 здание завод помещение 262	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	29.12.2018	-
33.	Общество с ограниченной ответственностью «СтеклоТекс»	414056 Астраханская область г.Астрахань ул.Латышева д.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	05.04.2019	-
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Птицефабрика в Белоусово»	249160 Калужская область муниципальный район Жуковский сельское поселение Село Истье территория Птицефабрика здание 1 помещ. 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	24.09.2020	-
35.	Общество с ограниченной ответственностью «ПрофРезерв»	143325, Московская область г.Наро-Фоминск, п.Новая Ольховка, учебный комбинат каб.206	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	03.02.2020	-
36.	Общество с ограниченной ответственностью «ПАЛ РУС»	143322 Московская область г.о. Наро-Фоминск с. Атепцево ул.Совхозная стр.59Б помещ. 25	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.10.2021	-
37.	Общество с ограниченной ответственностью «Профессия»	249161 Калужская область м.р-н Жуковский с.п. село Истье тер.Птицефабрика зд.1 помещ.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	16.03.2022	-
38.	Общество с ограниченной ответственностью «Ландшафт-Инвест»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с. Атепцево пл. Купца Алешина стр. 1 каб. 307 Г	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	21.07.2023	-
39.	Элсим Груп Б.В. (Elcim Group B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Кингсфордвег 151, 1043 GR Амстердам, Нидерланды	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	28.11.2011	-
40.	Кожеби нв	Бельгия, Брюссель,	Лицо принадлежит к	04.09.2007	-

	(COGEBI nv), акционерное общество с ограниченной ответственностью	В-1651, Йозеф Хайсманлаан, 65	той группе лиц, к которой принадлежит общество		
41.	КОЖЕБИ а.с. (COGEBI a.s.), акционерное общество	Важичка 2104 390 02, Табор, Чехия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.12.2017	-
42.	КОЖЕБИ Инк (COGEBI Inc), акционерное общество с ограниченной ответственностью	14 Фарадей Драв, Дувр, Нью Хэмпшир, 03820, США	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.12.2017	-
43.	КОЖЕБИ Азия, сдн. бхд (COGEBI ASIA sdn bhd), частная компания с ограниченной ответственностью	Лот 752, №3. Ялан Субанг 3, Сг.Пенага Индастриал Парк, 47610, Субанг Джайа, Селангор Малайзия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.12.2017	-
44.	КОЖЕБИ Индия Прайвэт лимитед (COGEBI India Private Limited), акционерное общество с ограниченной ответственностью	113-В, 2-ой этаж, Инфантри Роуд, Бангалор, 560001 Индия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.12.2017	-
45.	Мурзова Наталия Борисовна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	23.03.2022	-
46.	Чирков Сергей Николаевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	28.05.2021	-
47.	Куимова Марина Анатольевна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.12.2022	-
48.	Доровская Валентина Викторовна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	08.11.2021	-
49.	Куимов Артем Игоревич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.12.2022	-
50.	Федорова Светлана Викторовна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	22.05.2022	-
51.	Синицына Людмила Ивановна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к	13.02.2021	-

			которой принадлежит общество		
52.	Марухин Сергей Николаевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	17.03.2021	-
53.	Калинин Дмитрий Владимирович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	07.04.2021	-
54.	Ермолаев Александр Юрьевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	10.10.2021	-
55.	Камелягин Леонид Леонидович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.03.2021	-
56.	Евтеев Игорь Вячеславович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.03.2021	-
57.	Шевченко Роман Юрьевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	02.08.2021	-
58.	Серебренников Сергей Алексеевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	10.03.2022	-
59.	Цыбанева Татьяна Георгиевна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	14.12.2022	-
60.	Рыбаков Максим Владимирович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	21.12.2022	-
61.	Дубинин Роман Алексеевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.04.2023	-
62.	Власенко Дмитрий Владимирович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.12.2023	-
63.	Петров Вадим Николаевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.12.2023	-

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

Куимов Игорь Евгеньевич	Член Совета директоров
Зотов Александр Владимирович	Член Совета директоров
Уленицкий Александр Александрович	Член Совета директоров
Шиткина Ирина Сергеевна	Член Совета директоров
Лука Моретти	Член Совета директоров

Вознаграждение членам Совета директоров за 2023 и 2022 годы не выплачивались.

Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

Наименование организации	2023	2022
АО «ВЗПМ»	445,4	916,1
Итого	445,4	916,1

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб. с НДС)

Наименование организации	2023	2022
ООО «Птицефабрика Элинар-Бройлер»	7 494	2070
АО «Холдинговая компания «Элинар»	6 655	8 203
ООО «НарПромЭнерго»	19 502	21 809
ООО «НарПромСервис»	-	38
ООО «ЭлинрСтройИнвест»	171 787	249 992
ООО «Элинар –Агро»	112	685
АО «Элинар»	881	725
ООО ТД «Элинар»	377	-
ООО «ИстВестДевелопмент»	-	-
ООО «Свежесть»	31	-
ООО «Элфин»	-	-
ООО «Энергосервис»	7 576	6 929
ООО «ПрофРезерв»	3 189	1 251
ООО «Управляющая компания Элинар-Жилсервис»	4 040	1 105
ООО «Элинар»	270	3 11
Итого	221 914	293 118

Аренда имущества и предоставление имущества в аренду

(тыс. руб.)

Наименование организации	2023	2022
АО «Холдинговая компания «Элинар»	200	200
ООО Элфин	285	285
ООО Элинар-Агро	342	342
Итого	827	827

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ, имущественных прав.

(тыс. руб.)

Наименование организаций	2023	2022
АО «Элинар»	100	100
ООО «НарПромЭнерго»	5 085	4 308
ООО «НарПромСервис»	17	93
ООО «Энергосервис»	47 888	49 334
ООО «ЭлинарСтройИнвест»	1 642	1 320
ООО «Завод ЭИМ Элинар»	991	347
ООО «Птицефабрика Элинар-Бройлер»	2 365	694
ООО «Холдинговая компания Элинар»	98	42
АО «Холдинговая компания Элинар»	437	189
ООО «Элинар-Бройлер»	336	102
ООО «Элинар»	139	40
ООО «Управляющая компания Элинар-Жилсервис»	16	-
ООО «ПрофРезерв»	44	-
ООО Торговый Дом "Элинар"	206	96
ООО «СВЕЖЕСТЬ»	341	324
Итого	59 705	56 989

Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2023	2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	51 156	55 139
На оплату товаров, работ, услуг	(270 621)	(206 024)

На оплату процентов по займам	(563)	(1 910)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	1 603 694	258 400
Погашение заемных средств	(1 478 680)	(772 000)

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31.12.23г.

(тыс.руб.)

Наименование организации	На 31 декабря 2023 г.	Срок погашения
АО «ХК Элинар»	709	в течение 2024г.
АО «Элинар»	25	в течение 2024г.
ООО «НарПромЭнерго»	435	в течение 2024г.
ООО «Профрезерв»	24	в течение 2024г.
ООО «НарПромСервис»	17	в течение 2024г.
ООО «Элинар-Бройлер»	100	в течение 2024г.
ООО «Элинар»	59	в течение 2024г.
ООО "Холдинговая компания Элинар"	24	в течение 2024г.
ООО Управляющая компания Элинар-Жилсервис	16	в течение 2024г.
ООО «СВЕЖЕСТЬ»	81	в течение 2024г.
ООО «ЭлинарСтройИнвест»	58 589	в течение 2024г.
ООО «ЭнергоСервис»	3 217	в течение 2024г.
Итого	63 296	в течение 2024г.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на 31.12.23 г.

(тыс. руб.)

Наименование организации	На 31 декабря 2023 г.	Срок погашения
ООО «Гигицефабрика Элинар-Бройлер»	659	в течение 2024г.
ООО «Нарпромэнерго»	1 377	в течение 2024г.
АО Элинар	163	в течение 2024г.
ООО Элинар	48	в течение 2024г.
ООО «Профрезерв»	107	в течение 2024г.
ООО Управляющая компания Элинар-Жилсервис ООО	291	в течение 2024г.
АО «ХК Элинар»	934	в течение 2024г.

Наименование организации	На 31 декабря 2023 г.	Срок погашения
ООО «ЭлинарСтройИнвест»	609	в течение 2024г.
ООО ЭЛИНАР-АГРО	35	в течение 2024г.
ООО «Элфин»	24	в течение 2024г.
Итого	4 247	

Заемные средства от связанных сторон на 31.12.23г

(тыс. руб.)

Наименование организации	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	Срок погашения
АО «ХК «Элинар»	668 400	2 147 080	4 квартал 2027г.
АО «ВЗПМ»	5 000	9 000	24.04.2023 г.
ООО Элфин	1 597 694	-	2028 г.
Итого	2 271 094	2 156 080	

Основной управленческий персонал общества

К основному управленческому персоналу организации относятся Генеральный директор, его заместитель, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

В 2023 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 2 325,6 тыс. руб., в том числе взносы на указанные выплаты 354,2 тыс. руб. (2022г. – 2 183,5 тыс. руб., в том числе взносы на указанные выплаты 338,40 тыс. руб.), долгосрочные вознаграждения не выплачивались, займы не выдавались.

Виды выплат	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения	1 971,4	1 873,3
Страховые взносы	354,2	310,2
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	2 325,6	2 183,5

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы

V. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

Общество в 2023г. не получало и не выдавало поручительств.

VI. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА И ИСКОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

Судебные разбирательства на существенные суммы в 2023 году Общество не вело.

VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. по мнению Руководства существенных событий не происходило.

VIII. КОММЕНТАРИИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год является исправленной и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 27 февраля 2024 года. Исправление связано с дополнением настоящих текстовых пояснений.

На текущую дату бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год участниками общества в установленном законодательством Российской Федерации порядке не утверждалась.

Генеральный директор
ООО «Нарпромразвитие»

22 марта 2024 года



Зотов А.В.