

ООО «АРНЕСТ УПАКОВОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «**Арнест Упаковочные Решения**» (в дальнейшем Общество), (предыдущие полные наименования Общества – Общество с ограниченной ответственностью «АУР Беверидж Пэкеджиинг Рус», «Рексам Беверидж Кэн Рус» и «Рексам Беверидж Кэн Дмитров», перед этим ООО «Ростар») зарегистрировано Администрацией Дмитровского района Московской области 06 июня 1997 года, регистрационный номер 2260/404.

Свидетельство серия 50 №004687381 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, от 06 сентября 2002 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025001097494, выдано Инспекцией МНС России по г. Дмитрову Московской области

Обществу присвоены ИНН 5007030780 КПП 503001001 ОКПО 45700634

Сокращенное наименование на русском языке **ООО «АУР»**.

Юридический адрес Общества: 143325, Российская Федерация, Московская область, г. Наро-Фоминск, п. Новая Ольховка ул. Заводская д.1.

Почтовый адрес Общества: 143325, Российская Федерация, Московская область, г. Наро-Фоминск, п. Новая Ольховка ул. Заводская д.1

По состоянию на 01.01.2023 Общество имеет **1 филиал:**

- филиал ООО «АУР» в г. Москва, находящийся по адресу: 121099, г. Москва, Смоленская пл. 3, этаж 11; КПП филиала 770443001

Состав участников Общества в 2022 году менялся дважды.

С 22.11.2022 - Единственным участником Общества является компания ООО Орикс, созданная 29.08.2022, в соответствии с законодательством РФ, ОГРН 1222600010137, ИНН 2631043320, КПП 263101001, юридический адрес: 357114, Ставропольский край, г.о. город Невинномысск, г Невинномысск, ул Монтажная, зд. 3, к. Б

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», **бенефициарным владельцем** ООО «Арнест Упаковочные Решения» является Сагал Алексей Эдуардович, 1967 г.р.

Уставный капитал Общества составляет сумму 876 740 тыс. рублей.

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением единственного участника Общества от 27 ноября 2020 года, с изменениями от 23 ноября 2022 года об изменении названия Общества.

Аудитор Общества: В соответствии с решением учредителя от 01 июня 2023 аудитором Общества утверждено Акционерное Общество Аудиторская компания «Деловой профиль» (129085, г. Москва, бульвар Звездный, д.21, стр.1, этаж 7 П№1Ч. Комн.№7, ОГРН 1027700253129, ИНН 7735073914 КПП 771701001), являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), Рег. №11606087136

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2021 году – 1 человек
- в 2022 году - 1 человек
- в 2023 году - 1 человек

Основные виды деятельности Общества

До 31 июля 2009 года Общество осуществляло производственную деятельность на территории Российской Федерации в г. Дмитрове Московской области. Общество специализировалось на производстве алюминиевых банок для напитков емкостью 0,33 и 0,5 литра и крышек к ним. Рынками сбыта продукции являлись российские и зарубежные рынки пива, слабоалкогольных коктейлей и прохладительных безалкогольных напитков.

С 01 августа 2009 года производственная деятельность Общества была остановлена. В результате остановки производственной деятельности Общество изменило направление деятельности в 2010 году.

Основными видами деятельности в 2023 году Общества являлись:

- сдача в субаренду офисного помещения
- оказание услуг непромышленного характера;

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

С 22.04.2022 и на дату утверждения отчетности является Александр Сергеевич Исаев
Главный бухгалтер Общества - Землянова Наталья Тимофеевна (по совместительству)

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества

Связанными сторонами ООО «АУР» по состоянию на 31.12.2023 года являются:

1. Конечный бенефициар Сагал Алексей Эдуардович
2. Генеральный директор Александр Сергеевич Исаев - *лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества;*
3. Компания «Орикс.» - участник Общества, имеющий право распоряжаться 100% уставного капитала Общества;
4. ООО «АУР Наро-Фоминск» - юридическое лицо, которое принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО «АУР»;
5. ООО «АУР Всеволожск» - юридическое лицо, которое принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО «АУР»;

Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается в каждом разделе Пояснений.

II. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Основные принципы Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций с целью подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством РФ.

Методологической основой для составления бухгалтерской отчетности являются:

Федеральный Закон от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н;

Положения по бухгалтерскому учету;

Другие нормативные документы

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

Учетная политика выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету, а именно:

полнота,

достоверность,

своевременность,

осмотрительность,

приоритет содержания над формой,

непротиворечивость,

рациональность.

А также на основании следующих допущений:

допущение имущественной обособленности,

допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,

допущение последовательности применения учетной политики.

Учетная политика Общества утверждена приказом от 29 декабря 2015 г.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с использованием программного обеспечения: SAP, 1С. С 01.01.2010 года Общество заключило договор с ООО «АУР Наро-Фоминск» на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета отдельных участков: основные средства, кассовые, банковские операции и т.д. .

1. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н,

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Общество подразделяет доходы и расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная:

- со сдачей в аренду основных средств и хозяйственного и производственного инвентаря;
- с оказанием услуг непромышленного характера;

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, классифицируются как прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки определена из первичных учетных документов;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- работа (услуга) принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка в отчетности отражена за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Расходы Общества, связанные с реализацией по обычным видам деятельности включают в себя расходы, связанные:

- со сдачей в аренду основных средств и хозяйственного и производственного инвентаря;
- с оказанием услуг промышленного и непромышленного характера;

Расходы Общества, отличные от расходов по обычным видам деятельности, классифицируются как прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Учет расходов ведется в разрезе статей и элементов затрат.

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

2. Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Капитальные вложения — это затраты общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства — это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация общество ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость — недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- а) не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;
- б) не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив — объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость — расчетная сумма, которую общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

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.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Общество использует линейный метод начисления амортизации.

Общество не проводит переоценку основных средств. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

3. Учет аренды.

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде оценено, как сумма приведенной стоимости арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования для данных расчетов, принимается на уровне 12% за первые 6 м и 16 % за второе полугодие 2023 года. Ставка дисконтирования пересматривается в момент заключение нового ДС о цене аренды 1 июля каждого года.

Амортизация на ППА начисляется линейным методом.

Общество применяет упрощенный учет договоров аренды, в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. руб. в отношении каждого предмета аренды)

При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество воспользовалось п. 50: вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 настоящего Стандарта, по каждому договору аренды одновременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Стоимость аренды определена до 30/06/2026, таким образом ППА и ОПА рассчитаны исходя из срока договора аренды по 30 июня 2026.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно с 01 января 2021 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Сырье, материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения.

Оценка материально-производственных запасов (кроме покупных товаров) при их списании по направлениям расходования осуществляется по методу средней оценки материалов.

Оценка покупных товаров при их реализации (либо списании по другим направлениям расходования), осуществляется по методу средней себестоимости.

4. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности Общества учитываются:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, возникающая при осуществлении хозяйственной деятельности;
- авансы, выданные поставщикам;
- дебиторская задолженность по прочим операциям

Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также другие долги, нереальные к взысканию, выявленные по итогам инвентаризации, Общество относит в состав прочих расходов.

Общество не создает резерв по сомнительным долгам, в виду их отсутствия.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Задолженность по выданным займам отражается в отчетности без учета процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

Проценты показаны в прочей дебиторской задолженности.

Заемные обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются в составе прочих внеоборотных (оборотных) активов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает наименьшую из величин — 1% от этой привлеченной суммы или 1 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и

списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств для отражения в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные.

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учёте в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией — эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

5. Финансовые вложения

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются в качестве прочих доходов.

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсы валют на 31.12.2023 составили 89,6338 руб. за 1 доллар США (31.12.2022 – 70,3375 руб.) и 99,1919 руб. за 1 Евро (31 декабря 2022г. – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто. При этом производится сальдирование в разрезе видов активов и обязательств, по которым образуются временные разницы.

8. Изменения в Учетной политике

В 2023 году не произошло существенных изменений в Учетной политике Общества по сравнению с 2015-2022 годом. Изменения, связанные с учетом договоров аренды, отражены в соответствующем разделе.

III. Раскрытие информации об активах и пассивах Общества

1. Основные средства

Сумма основных средств в балансовой стоимости по состоянию на 31.12.2023 составляет 78 811 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 – 30 433 тыс. руб.). Увеличение связано с отражением в учете ППА на офис. На конец 2023 года остаток ППА – 68 526 тыс. Руб.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» пояснений по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отражены офисные помещения, находящиеся по адресу 121099 Москва, Смоленская площадь, д.3, 11 этаж, площадью 1015,2 м2.

Офисные помещения сдаются в субаренду.

По строке 5281 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» отражены офисные помещения, находящиеся по тому же адресу, площадью 834,02 м2.

Данные таблицы «1.3. Иное использование основных средств» пояснений по состоянию на 31.12.23, 31.12.2022 и 31.12.2021 приведены в сопоставимый вид к данным на отчетную дату.

Расходы по начисленной амортизации, а также о первоначальной стоимости основных средств указаны в Таблице №1 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Там же отражен арендованный и сданный в субаренду офис.

2. Запасы

По данной строке отражены «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023:

- 0 руб.

На 31.12.2022

- расходы на страхование в сумме 27 тыс. руб.

Движение запасов показано в Таблице №3 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

3. Дебиторская задолженность

Основная доля задолженности, отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2023

- 23 207 тыс. руб. – сумма непогашенных процентов по предоставленному займу ООО «АУР Наро-Фоминск»

- 4 753 тыс руб. – задолженность по договору субаренды офиса с ООО «АУР Наро-Фоминск»

- 7 513 тыс. руб. – сумма депозита по договору аренды офиса с ОАО «Манежная площадь».

- 7 тыс. Руб. – прочее

На 31.12.2022

- 46 151 тыс. руб. – сумма непогашенных процентов по предоставленному займу ООО «АУР Наро-Фоминск»
- 4 966 тыс. руб. – задолженность по договору субаренды офиса с ООО «АУР Наро-Фоминск»
- 7 513 тыс. руб. – сумма депозита по договору аренды офиса с ОАО «Манежная площадь».
- 17 340 тыс. Руб. – сумма переплаты по налогу на прибыль
- 588 тыс. Руб. – сумма переплаты по прочим налогам

Изменение дебиторской задолженности показано в Таблице №4 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражена сумма выданного краткосрочного займа ООО «АУР Наро-Фоминск»

на 31.12.2022:

в сумме 5 796 000 тыс. руб.

на 31.12.2023 :

в сумме 6 324 050 тыс. руб. – перенесено в долгосрочные финансовые вложения, в соответствии с ДС по договору займа.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

Изменение финансовых вложений показано в Таблице №2 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Капитал

Изменения в уставный капитал в 2023 году не вносились.

Общество не создает резервный капитал.

По состоянию на дату составления отчетности решение учредителя относительно распределения прибыли 2023 года не принято.

Расшифровка и изменение капитала показаны в Форме 3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

Обязательство по аренде – 45 718 тыс. Руб.

ОНО по обязательствам по аренде – 14 196 тыс.руб.

Основная доля краткосрочной задолженности, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса

На 31.12.2023

- задолженность по ППА в сумме 25 260 тыс. Руб.

- задолженность по налогам 17 009 тыс. Руб.

- прочая кредиторская задолженность 39 тыс.руб.

на 31.12.2022 - задолженность по ППА в сумме 19 471 тыс. Руб.

7. Отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о прибылях и убытках за 2023 год в сравнении с 2022 г. следующие показатели:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	589 934	715 306
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	589 934	715 332
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	117 987	143 065
Постоянный налоговый расход (доход)	180	3
Расход (доход) по налогу на прибыль	118 675	143 065
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	-	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-14 196	
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	13 705	

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	118 675	143 065
--	---------	---------

8. Отчет о движении ДС

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств очищены от НДС расчетным путем. В отчете о движении денежных средств плата за аренду офиса указана в части уменьшения обязательства в строке 4329 «Прочие платежи» и процентный расход в строке 4123 «Уплата процентов по долговым обязательствам». Показатели за 2022 уточнены в тех же строках, для сопоставимости показателей отчетности.

IV. Раскрытие информации о доходах и расходах Общества

1. Выручка

В 2023 году оптовые продажи банки и крышки так же, как и в 2022 году отсутствовали. Это связано с тем, что Общество прекратило выпуск и реализацию продукции собственного производства в июле 2009 года. (Данные за 2023 год к сравнению, указаны в Форме 2 отчета о финансовых результатах)

Начиная с 2012 основными видами деятельности компании установились – сдача в субаренду помещения и выдача займа. В ОКВЭД внесены соответствующие изменения.

В 2023 году Общество сдавало в субаренду помещения, расположенные по адресу: г. Москва, Смоленская пл., д.3, 11 этаж полученные по договору аренды с ООО «Манежная площадь». Всего получено доходов в сумме на 42 897 тыс. руб., в т.ч.

- по договору с ООО «АУР Наро-Фоминск» - 42 897 тыс. руб.;

В 2022 году

- по договору с ООО «АУР Наро-Фоминск» - 46 729 тыс. руб.;

Снижение дохода обусловлено снижением ставки арендной платы по договору с основным арендатором.

2. Себестоимость

Себестоимость оказанных услуг составила в 2023 году 37 020 тыс. руб.:

себестоимость аренды – 37 020 тыс. руб.,

в том числе:

- амортизация неотделимых капитальных улучшений и ППА по аренде – 33 853 тыс. руб.;
- прочие затраты, связанные с арендой офисных помещений – 3 167 тыс. руб. (информация отражена в составе строки 5650 пояснений)

В сравнении те же показатели за 2022 г.

Себестоимость оказанных услуг составила в 2022 году 39 922 тыс. руб.:

себестоимость аренды – 39 922 тыс. руб.,

в том числе:

- амортизация неотделимых капитальных улучшений – 677 тыс. руб.;
- аренда офисных помещений – 36 456 тыс. руб.

- прочие затраты, связанные с арендой офисных помещений – 3 467 тыс. руб. (информация отражена в составе строки 5650 пояснений)

3. Управленческие расходы

В составе управленческих расходов за 2023/2022 год Общества отражены следующие виды расходов:

Наименование статьи	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
Расходы на оплату труда	644	1 317
Расходы на страхование имущества	23	681
Расходы на аудит	184	193
Взносы в фонды	197	97
Налоги	234	249
Прочие общехозяйственные расходы	493	425
Итого	1 775	2 962

Управленческому персоналу не проводилось никаких иных выплат, кроме выплат обусловленных штатным расписанием и трудовым договором.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений, включая взносы во внебюджетные фонды, выплаченных управленческому персоналу в течении 2023 года составила 841 тыс. руб., (в том числе взносы во внебюджетные фонды – 197 тыс. руб.)

В сравнении 2022:

Общая сумма краткосрочных вознаграждений, включая взносы во внебюджетные фонды, выплаченных управленческому персоналу в течении 2022 года составила 1 317 тыс. руб., (в том числе взносы во внебюджетные фонды – 97 тыс. руб.)

Долгосрочные вознаграждения не запланированы.

4. Проценты к получению

Всего сумма процентов за 2023 год составила 593 214 тыс. руб., в т.ч.:

- сумма процентов по договору займа с ООО «АУР Наро-Фоминск» – 593 214 тыс. руб.;

В сравнении за 2022 год составила 716 281 тыс. руб., в т.ч.:

- сумма процентов по договору займа с ООО «АУР Наро-Фоминск» – 716 220 тыс. руб.;

- сумма процентов, начисленных банками, - 61 тыс. руб.

5. Проценты к уплате

В течение 2023 года Общество не привлекало денежные средства в форме овердрафта или банковского займа. Однако были начислены % дисконтирования по ППА

В сумме 6 489 тыс.руб.

В течение 2022 года Общество систематически привлекало денежные средства в форме овердрафта в Ситибанке. Проценты за пользование заемными средствами 20 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 год составили 647 тыс. руб.

Структура прочих доходов в 2023 году:

- прочие услуги, связанные с субарендой офисного помещения – 647 тыс.руб.

Прочие доходы за 2022 год составили 757 тыс. руб.

Структура прочих доходов в 2022 году:

- прочие услуги, связанные с субарендой офисного помещения – 757 тыс.руб.

7. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 год составили 1 540 тыс. руб.

- себестоимость услуг, связанных с субарендой офисного помещения – 592 тыс. руб.
- Комиссия банка - 47 тыс. руб.
- Списание переплаты по налогам – 900 тыс. Руб.

Прочие расходы за 2022 год составили 5 556 тыс. руб.

- себестоимость услуг, связанных с субарендой офисного помещения – 756 тыс. руб.
- процентный расход по учету договора аренды – 4 452
- Прочие иные расходы составили 348 тыс. руб.

8. Операции со связанными сторонами

1. В течение 2023 года Общество сдавало в субаренду ООО «АУР Наро-Фоминск» помещение находящееся по адресу 121099 Москва, Смоленская пл. д.3, 11 этаж.

Сумма выставленных счетов по субаренде и прочим сопутствующим услугам составила 52 253 тыс. руб.

Сумма платежей полученных от ООО «АУР Наро-Фоминск» за 2023 год составила 52 465 тыс. руб.

2. С 2009 года свободные денежные средства выдаются в виде займа ООО «АУР Наро-Фоминск»

В течение года сумма выданного займа в виде траншей на срок не более 12 месяцев увеличилась с 5 796 000 тыс. руб. до 6 324 050 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов составила 593 214 тыс. руб. в течение года оплачено в соответствии со сроками 616 158 тыс. руб.

3. В свою очередь Общество получало услуги от ООО «АУР Наро-Фоминск»

Сумма выставленных счетов за 2023 год составила 469 тыс. руб. Из них за оказание услуг по бухгалтерскому учету 225 тыс. руб. Аренда помещения по адресу г. Наро-Фоминск, ул. Заводская д.1 – 244 тыс. руб.

Оплата в адрес ООО «АУР Наро-Фоминск» за 2023 составила 469 тыс. руб.

V. Условные активы и условные обязательства

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, в настоящее время претензии или иски к Обществу отсутствуют, поэтому не могут оказать существенного негативного влияния на деятельность или финансовое положение Общества.

VI. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели отчетности Общества за 2023 год, не раскрыты в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отсутствуют.

Обществом не осуществлялись крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений после отчетной даты.

VII. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

На момент подписания отчетности общество не имеет внешних юридических, правовых, экологических, инфляционных, валютных и рисков, связанных с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Также отсутствуют кредитные, процентные и налоговые риски

VIII. Непрерывность деятельности.

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Специальная Военная Операция, а также санкции западных стран и ответные меры РФ не оказали существенного влияния на деятельность компании.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26 Марта 2024 г.



А.С. Исаев

Н.Т. Землянова

0710006 с. 4

**Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г. ¹	75581	(45150)	82231	(55249)	55249	(33853)	0	0	102563	(23753)
	5210	за 20 22 г. ¹	27829	(16188)	55249	(7497)	7497	(36459)	0	0	75581	(45149)
в том числе: Здания	5200	за 20 23 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Здания	5210	за 20 22 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Машины и оборудование	5200	за 20 23 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Машины и оборудование	5210	за 20 22 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Транспортные средства	5200	за 20 23 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Транспортные средства	5210	за 20 22 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Сооружения и переездные устройства	5200	за 20 23 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Сооружения и переездные устройства	5210	за 20 22 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5200	за 20 23 г. ¹	71	(51)	0	(0)	0	(4)	0	0	71	(54)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5210	за 20 22 г. ¹	7567	(7543)	0	(7497)	7497	(4)	0	0	71	(51)

ППА, неотделимые улучшения в арендованное имущество	5200	за 20 23 г. ¹	75511	(45099)	82231	(55249)	55249	(33849)	0	0	102493	(23699)
ППА, неотделимые улучшения в арендованное имущество	5210	за 20 22 г. ¹	20262	(8647)	55249	()		(36452)	0	0	75511	(45099)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 23 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5230	за 20 22 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
в том числе:		за 20 23 г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 22 г. ²		()		()		()				()
		за 20 23 г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 22 г. ²		()		()		()				()
И т.д.												

0710006 с. 5

1.2. 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 незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г. ¹	0	(0)	(0)	0	
	5250	за 20 22 г. ¹	0	(0)	(0)	0	
В том числе: (группа объектов)		за 20 23 г. ¹		()	(0)		
		за 20 22 г. ²		()	(0)		
(группа объектов) и т.д.		за 20 23 г. ¹		()	()		
		за 20 22 г. ²		()	()		

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, м2	5281	834	834	834
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, м2	5283	1015	1015	1015
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г. ¹			6324050	()					6324050	
	5311	за 20 22 г. ²				()						
в том числе: выданный займ		за 20 23 г. ¹			6324050	()					6324050	
		за 20 22 г. ²				()						
и т.д.												
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г. ¹	5796000		5324650,25	(11120650)					0	
	5315	за 20 22 г. ¹	5223000		5476000	(4903000)					5796000	
в том числе: выданный займ		за 20 23 г. ¹	5796000		5324650,25	(11120650)					0	
		за 20 22 г. ¹	5223000		5476000	(4903000)					5796000	
и т.д.												
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 23 г. ¹	5796000		5324650	(4796600,3)					6324050	
	5310	за 20 22 г. ²	5223000		5476000	(4903000)					5796000	

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20__ г. ¹	27	(0)		(27)			x	0	(0)
	5420	за 20__ г. ¹	696	(0)	27	(696)	0		x	27	(0)
в том числе:		за 20__ г. ¹		()		()					()
(группа, вид)		за 20__ г. ²		()		()					()
		за 20__ г. ¹		()		()					()
(группа, вид)		за 20__ г. ²		()		()					()
и т.д.				()		()					()

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^в			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. ¹	()	()	0	()	()	()	0	()	
	5521	за 20 22 г. ²	()	()		()	()	()		()	
в том числе:		за 20 23 г. ¹	()	()	0	()	()	()	0	()	
	(вид)	за 20 22 г. ²	()	()		()	()	()		()	
(вид)		за 20 23 г. ¹	()	()		()	()	()		()	
		за 20 22 г. ²	()	()		()	()	()		()	
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. ¹	76558	()	647219	()	(684876)	()	38901	()	
	5530	за 20 22 г. ¹	78806	()	790641	()	(792889)	()	76558	()	
в том числе:		за 20 23 г. ¹	3215	()	54004	()	(52465)	()	4754	()	
	покупатели	за 20 22 г. ¹	4048	()	56074	()	(56907)	()	3215	()	
прочие		за 20 23 г. ¹	73343	()	593214	()	(632410,5)	()	34147	()	
		за 20 22 г. ¹	74758	()	734567	()	(735982)	()	73343	()	
и т.д.											
Итого	5500	за 20 23 г. ¹	76558	()	647219	()	(684875,9)	()	38901	()	
	5520	за 20 22 г. ²	78806	()	790641	()	(792889)	()	76558	()	

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	прчитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долгосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. ¹		45718		()	()	()	45718	
	5571	за 20 22 г. ²				()	()	()		
в том числе:		за 20 23 г. ¹		45718		()	()	()	45718	
(вид)		за 20 22 г. ²				()	()	()		
и т.д.										
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	19903	214564		(192159)	()	()	42308	
	5580	за 20 22 г. ²	2959	122710		(105766)	()	()	19903	
в том числе:		за 20 23 г. ¹	19903	91643		(85647)	()	()	25899	
поставщики		за 20 22 г. ²	617	125052		(105766)	()	()	19903	
и т.д.										
Итого	5550	за 20 23 г. ¹	19903	260282		(192159)	()	x	88026	
	5570	за 20 22 г. ²	2959	122710		(105766)	()	x	19903	

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г. ¹	3а 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	0	0
Расходы на оплату труда	5620	644	1317
Отчисления на социальные нужды	5630	197	97
Амортизация	5640	33853	36455
Прочие затраты	5650	4101	5015
Итого по элементам	5660	38795	42884
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	38795	42884