

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
					Поступило	первоначальная стоимость			накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего			-	-	-
в том числе:			-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

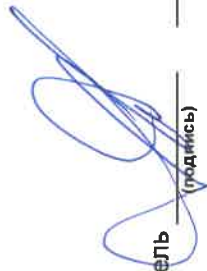
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная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

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

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



Смирнова Марина Михайловна
(расшифровка подписи)

 (подпись)

1 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	1 324	-	(1 324)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Система видеосвязи Poly Sync	5241	за 2023г.	-	144	-	(144)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Интерактивная панель Samsung WM55R	5242	за 2023г.	-	105	-	(105)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
_Сервер DELL R750	5243	за 2023г.	-	1 075	-	(1 075)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	572	572	572
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Смирнова Марина
Михайловна
(расшифровка подписи)



1 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	2 732 048	-	9 000	(315 164)	-	-	-	2 425 883	-
	5311	за 2022г.	2 513 134	-	268 913	(50 000)	-	-	-	2 732 048	-
в том числе:											
Паи, акции	5302	за 2023г.	2 416 883	-	9 000	-	-	-	-	2 425 883	-
	5312	за 2022г.	2 415 717	-	1 166	-	-	-	-	2 416 883	-
Займы выданные	5303	за 2023г.	315 164	-	-	(315 164)	-	-	-	-	-
	5313	за 2022г.	97 417	-	267 747	(50 000)	-	-	-	315 164	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	316 192	-	-	-	-	316 192	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Займы выданные	5306	за 2023г.	-	-	315 164	-	-	-	-	315 164	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	2 732 048	-	325 192	(315 164)	-	-	-	2 742 075	-
	5310	за 2022г.	2 513 134	-	268 913	(50 000)	-	-	-	2 732 048	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Смирнова Марина
Михайловна
(расшифровка подписи)



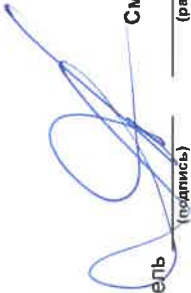
1 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель



Смирнова Марина Михайловна

(расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. 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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из дебиторской в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	6 746	-	34 226	-	(1 200)	-	(9 772)	-	-	30 000	-
	5521	за 2022г.	3 726	-	3 721	-	(700)	-	-	-	-	6 746	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	6 746	-	34 226	-	(1 200)	-	(9 772)	-	-	30 000	-
	5524	за 2022г.	3 726	-	3 721	-	(700)	-	-	-	-	6 746	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	268	-	20 724	-	(98)	-	9 772	-	-	30 666	-
	5530	за 2022г.	4 007	-	102	-	(3 841)	-	-	-	-	268	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	180	-	-	-	(30)	-	-	-	-	150	-
	5531	за 2022г.	190	-	30	-	(40)	-	-	-	-	180	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	21	-	8	-	(1)	-	-	-	-	28	-
	5532	за 2022г.	65	-	5	-	(49)	-	-	-	-	21	-
Прочая	5513	за 2023г.	67	-	20 716	-	(67)	-	9 772	-	-	30 488	-
	5533	за 2022г.	3 752	-	67	-	(3 752)	-	-	-	-	67	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	7 014	-	54 950	-	(1 298)	-	X	-	-	60 666	-
	5520	за 2022г.	7 733	-	3 823	-	(4 541)	-	X	-	-	7 014	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

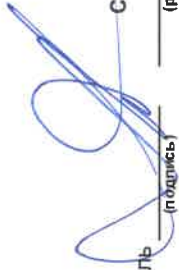
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	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		перевод из долгосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты	5551	за 2023г.	-	221 000	-	-	-	-	-	-	221 000	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2023г.	-	221 000	-	-	-	-	-	-	221 000	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5560	за 2023г.	200 164	80 589	-	-	(200 151)	-	-	-	80 602	
	5580	за 2022г.	1 014	200 139	-	-	(989)	-	-	-	200 164	
	5561	за 2023г.	164	570	-	-	(151)	-	-	-	583	
	5581	за 2022г.	1 014	139	-	-	(989)	-	-	-	164	
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5563	за 2023г.	-	19	-	-	-	-	-	-	19	
	5583	за 2022г.	-	(3 432)	3 432	-	-	-	-	-	-	
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5565	за 2023г.	-	80 000	-	-	-	-	-	-	80 000	
расчеты по налогам и взносам	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5566	за 2023г.	200 000	-	-	-	(200 000)	-	-	-	-	
	5586	за 2022г.	-	200 000	-	-	-	-	-	-	200 000	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5550	за 2023г.	200 164	301 589	-	-	(200 151)	-	X	-	301 602	
	5570	за 2022г.	1 014	200 139	-	-	(989)	-	X	-	200 164	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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


Руководитель

Смирнова Марина Михайловна
(расшифровка подписи)



1 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	972	832
Расходы на оплату труда	5620	30 565	24 079
Отчисления на социальные нужды	5630	8 091	6 389
Амортизация	5640	286	279
Прочие затраты	5650	22 450	23 732
Итого по элементам	5660	62 364	55 311
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	62 364	55 311

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



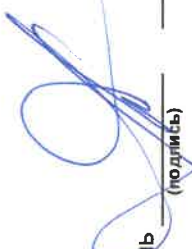
Руководитель (подпись)

Смирнова Марина Михайловна (расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 653	2 719	(2 037)	(6)	2 329


Руководитель
(подпись)

Смирнова Марина Михайловна

(расшифровка подписи)



1 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель (подпись)

Смирнова Марина Михайловна
(расшифровка подписи)



1 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)

Смирнова Марина
Михайловна
(расшифровка подписи)



1 марта 2024 г.

ООО «ФОРСТОРА»
ИНН 7703437453 КПП 770301001
123100, Москва г, ул. Рочдельская, д. № 11/5, стр. 2, этаж 3 пом. 5

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Форстора» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023г., подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена является 31 декабря 2023 года.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Общие сведения

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Форстора».
Дата государственной регистрации 21.11.2017г.

ОГРН 5177746233374

ИНН 7703437453

КПП 770301001

Юридический адрес Общества: 123100, Москва г, ул. Рочдельская, д. № 11/5, стр. 2, этаж 3 пом. 5.

Фактический адрес Общества: 123100, Москва г, ул. Рочдельская, д. № 11/5, стр. 2, этаж 3 пом. 5.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 14 человек, за 2022 год - 13 человек.

Определение выручки от реализации осуществляется по методу отгрузки.

Информация о связанных сторонах и бенефициарах содержится в разделе «Информация о связанных сторонах».

2. Сведения об органах управления и контроля.

Органами управления Обществом, в соответствие с Уставом, являются:

- общее собрание участников

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

3. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества является Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский союз», ОГРН 1027700302310; 109004, г. Москва, Большой Факельный пер., дом 3, оф. 145
Член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация) ОРНЗ 12006017820.

Договор на проведение обязательного аудита № 70/А от 15.12.2023.

4. Основные виды деятельности в соответствии с Уставом:

Основным видом деятельности ООО «Форстора» является деятельность холдинговых организаций.

5. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении в валюте Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Бухгалтерский учет в Обществе 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.

Для более детального раскрытия отдельных показателей бухгалтерской отчетности Общества, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

В случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету, может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации Общества и его контрагентов, и связанных с ним сторон, Общество раскрыло информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери или урон.

Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2021 № 1-УБ.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

Отдельные элементы учетной политики представлены в соответствующих разделах Пояснений.

6. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

8. Краткое содержание Учетной политики.

Общество осуществляет свою деятельность на основании Учетной политики по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Генерального директора от 30.12.2021 года № 1-УБ.

Основные аспекты Учетной политики:

Учет 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 17.09.2020 № 204н.

Общество перешло на применение Стандарта ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В связи с отсутствием соответствующих объектов учета, раскрытие информации в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год не применимо.

Учет финансовых вложений

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/

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 50 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 50 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты сроком размещения свыше 90 дней отражаются как краткосрочные финансовые вложения и раскрываются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Операции по поступлению денежных средств и платежам отражены в отчете движения денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доход от участия в дочерних обществах.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, не связанные с основной деятельностью, учитываются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

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 06.10.2008 № 107н. 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 единовременно в момент их совершения.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежегодно);
- по финансовым вложениям (ежегодно);
- по оплате отпусков (ежегодно).

Резерв по сомнительным долгам.

Образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, 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, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резерв по финансовым вложениям.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 50% процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 50% и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

При наличии перечисленных условий Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв по оплате отпусков.

В 2023г. движение оценочного обязательства представлено в пояснении 7.

Наименование показателя	Остаток на начало года, тыс. руб.	Признано, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Списано как избыточная сумма, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.
Оценочные обязательства - всего	1 653	2 719	(2 037)	(6)	2 329

Общество создает оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков работников. Величина оценочного обязательства складывается из общей суммы величин обязательств перед каждым работником по предстоящей оплате неиспользованного им отпуска и предполагаемой суммой страховых взносов ежегодно на 31 декабря предшествующего года.

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 генеральным директором Общества.

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

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

В отчетном 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

Информация об изменениях учетной политики с 01.01.2024 г.

Внесение изменений в учетную политику с 01.01.2024 год планируется в связи с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г.

9. Информация об основных средствах

Общество выделяет следующие группы основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020):

- офисное оборудование (вычислительная техника и прочее офисное оборудование);
- иные, определенные Обществом.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023г. по группам:

Группа основных средств	На 31.12.2023		
	Стоимость, тыс. руб	Амортизация (износ), тыс. руб	Остаточная стоимость, тыс. руб
Офисное оборудование	2 302	736	1 566
Иные основные средства	-	-	-
Итого	2 302	736	1 566

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в отчетном периоде не было.

10. Информация о финансовых вложениях

Финансовые вложения в уставные капиталы дочерних организаций по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 2 425 883 тыс. руб. и отражены в составе долгосрочных финансовых вложений. Иные долгосрочные финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 316 192 тыс. руб., в том числе выданные займы - 315 164 тыс. руб.

Обесценение финансовых вложений не выявлено.

11. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражается долгосрочная дебиторская задолженность, которая по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 30 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 6 746 тыс. руб.). В составе прочих внеоборотных активов отражена задолженность по долгосрочным беспроцентным займам (на 31.12.2023 – 30 000 тыс. руб.), которые не являются финансовым вложением (п. 2 ПБУ 19/02) и отражается в составе строки 1190 бухгалтерского баланса.

12. Дебиторская задолженность

Сведения о составе и движении дебиторской задолженности представлены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (см. Таблицы 5.1 – 5.2).

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 60 666 тыс. руб., в том числе краткосрочная дебиторская задолженность – 30 666 руб. (в том числе 20 500 тыс. руб. – задолженность по краткосрочным беспроцентным займам, 9 772 – проценты по краткосрочным процентным займам). Сомнительная задолженность на отчетную дату не выявлена.

13. Кредиты и займы

Задолженность по полученным займам по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 301 000 тыс. руб., в том числе долгосрочные займы на отчетную дату – 221 000 тыс. руб. Задолженность по полученным займам по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствовала. На отчетную дату все полученные займы являются беспроцентными.

14. Кредиторская задолженность

Сведения о составе и движении кредиторской задолженности представлены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (см. Таблицы 5.3 – 5.4).

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 80 602 тыс. руб. (в том числе 80 000 тыс. руб. – задолженность по краткосрочным беспроцентным займам).

Списание кредиторской задолженности в 2023 г. не проводилось.

15. Выручка (доходы от реализации)

Выручкой от основного вида деятельности признаются следующие доходы:

Наименование	За Январь-Декабрь 2023 г. (тыс. руб.)	За Январь-Декабрь 2022 г. (тыс. руб.)
Доход от участия в российских организациях	-	1 689 120
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	1 500	1 500
ИТОГО	1 500	1 690 620

16. Расходы, связанные с реализацией

В 2023 г расходы, связанные с реализацией, отсутствуют.

17. Управленческие расходы

Наименование	За Январь-Декабрь 2023г. (тыс.руб.)	За Январь-Декабрь 2022г. (тыс.руб.)
IT-услуги	311	356
Амортизация	286	279
Аренда	16 351	17 077
Аудиторские услуги	135	135
Консультационные услуги	3 067	2 691
Материальные расходы	972	782
Оплата труда	30 565	24 096
Списание расходов будущих периодов	965	620
Страховые взносы	8 091	6 311
Транспортные услуги	1 350	2 184
Услуги связи	178	553
Прочие расходы	93	228
Итого	62 364	55 312

18. Прочие доходы

Наименование	За Январь-Декабрь 2023 г. (тыс.руб.)	За Январь-Декабрь 2022 г. (тыс.руб.)
Прочие доходы	9 872	11 958
Проценты к получению	7 982	9 116
Итого	17 854	21 074

19. Прочие расходы

Наименование	За Январь-Декабрь 2023 г. (тыс.руб.)	За Январь-Декабрь 2022 г. (тыс.руб.)
Расходы на услуги банков, брокерские, клиринговые комиссии	381	683
Расходы на персонал	8 147	3 367
Оценочные обязательства	368	
Списание выделенного НДС		1 194
Итого	8 896	5 244

20. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В аналитическом учете временные и постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла данная разница.

Текущий налог на прибыль отсутствует.

Имеющиеся отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 28 370 тыс. руб. начислены в связи с имеющимся накопленным убытком в налоговом учете.

21. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

22. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2023 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

23. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

В 2023г. условных фактов хозяйственной деятельности не было.

24. Информация о государственной помощи

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Договоров доверительного управления не заключалось.

26. События после отчетной даты

После отчетной даты произошло существенное событие, положительно влияющее на деятельность Общества: 01 марта 2024 года акционером, владеющим 100% голосующих акций дочернего общества, принято решение о распределении части нераспределенной прибыли дочернего общества по итогам 2023 года в сумме 2 085 000 тыс. руб., что составит 1 042,5 руб. на одну обыкновенную акцию (Решение №01/24 от 01.03.2024), в результате чего в марте 2024 года Общество получит дивиденды в размере 1 918 200 тыс. руб. Иных событий после отчетной даты, влияющих на деятельность Общества, не было.

27. Условия продолжения деятельности в будущем

По результатам 2023 года Обществом получен убыток в размере 43 402 тыс. руб. (размер прибыли по итогам 2022 года составил 1 657 346 тыс. руб.), а также отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере 57 182 тыс. руб. (положительное по итогам 2022 года – 1 540 919 тыс. руб.), что объясняется временным снижением потока дивидендных выплат по итогам 2022-2023 год.

Руководство оценивает значимость этих событий (условий) с точки зрения способности организации выполнять свои обязательства и приходит к выводу об отсутствии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, поскольку имеются планы руководства по смягчению (нивелированию) воздействия этих событий или условий.

При этом каких-либо предпосылок прекращения и/или дальнейшего снижения дивидендных выплат нет, дочернее общество, обеспечивающее основной поток дивидендов, характеризуется устойчивым финансовым положением, существенным ростом чистой прибыли и чистых активов по итогам 2023 года.

После отчетной даты произошло существенное событие, раскрытое в пункте 26 «События после отчетной даты», положительно влияющие на деятельность Общества, в связи с чем в 2024 году Общество ожидает существенного увеличения доходов от участия в дочерней организации, что приведет к положительной динамике финансовых показателей (наличие прибыли, увеличение чистых активов, положительное сальдо денежных потоков).

Общество планирует свое развитие в долгосрочной перспективе за счет финансовых вложений - получения дивидендов от дочерних компаний.

Учитывая вышеизложенное, полученная прибыль и устойчивое финансовое состояние позволит Обществу продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

28. Прочая информация

В связи со сложившейся геополитической обстановкой Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и введенных в отношении России и ее экономических субъектов отдельными государствами разного рода ограничений, при осуществлении своей хозяйственной деятельности.

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества в связи с осуществлением стабильной деятельности по извлечению дохода от дочернего общества, имеющего устойчивые финансовые показатели.

По мнению Общества, на деятельность не окажут влияния в том числе:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- изменения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

29. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В отчетном периоде Обществом не совершались крупные сделки.

Генеральный директор
01.03.2024

Смирнова М.М.

