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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	834	(44)	278	-	-	(133)	-	-	-	1 112	(177)
	5110	за 2022г.	110	(11)	724	-	-	(33)	-	-	-	834	(44)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	834	(44)	278	-	-	(133)	-	-	-	1 112	177
	5111	за 2022г.	110	(11)	724	-	-	(33)	-	-	-	834	(44)

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.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная 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.	630	7	-	(279)	358
	5170	за 2022г.	609	630	-	609	630
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	630	7	-	(279)	358
	5190	за 2022г.	609	630	-	609	630
в том числе: Товарный знак "Львёнок Вава, Львёнок Wawa" №866888, заявка №2021766350	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	551	-	-	(551)	-
Товарный знак ВАВЕЛЬБЕРГ ОТЕЛЬ (WH) свидетельство №833991, заявка 2021701939	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	58	-	-	(58)	-
Литературная сказка "Самый важный гость"	5183	за 2023г.	272	7	-	(279)	-
	5193	за 2022г.	-	272	-	-	272
Логотип "Minerals Dessert Bar"	5184	за 2023г.	70	-	-	-	70
	5194	за 2022г.	-	70	-	-	70
Логотип "Minerals"	5185	за 2023г.	146	-	-	-	146
	5195	за 2022г.	-	146	-	-	146
Логотип Бара "The Speakeasy"	5186	за 2023г.	142	-	-	-	142
	5196	за 2022г.	-	142	-	-	142

Руководитель _____ (подпись) Курылёва Евгения Алексеевна (расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

по доверенности №10/д от 18.12.2023

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 748	(186)	9 531	-	-	(1 154)	-	-	-	11 279	(1 340)
	5210	за 2022г.	-	-	1 748	-	-	(186)	-	-	-	1 748	(186)
в том числе: Право пользования активом	5201	за 2023г.	1 748	(186)	-	-	-	(174)	-	-	-	1 748	(360)
	5211	за 2022г.	-	-	1 748	-	-	(186)	-	-	-	1 748	(186)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	-	-	9 531	-	-	(980)	-	-	-	9 531	(980)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	4 181 829	(141 160)	-	-	-	(121 327)	-	-	-	4 181 829	(262 487)
	5230	за 2022г.	4 181 829	(20 166)	-	-	-	(120 994)	-	-	-	4 181 829	(141 160)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5221	за 2023г.	21 586	-	-	-	-	(333)	-	-	-	21 586	(333)
	5231	за 2022г.	21 586	-	-	-	-	-	-	-	-	21 586	-
Другие виды основных средств	5222	за 2023г.	160 572	(2 609)	-	-	-	(2 236)	-	-	-	160 572	(4 845)
	5232	за 2022г.	160 572	(373)	-	-	-	(2 236)	-	-	-	160 572	(2 609)
Здания	5223	за 2023г.	3 973 947	(138 551)	-	-	-	(118 758)	-	-	-	3 973 947	(257 309)
	5233	за 2022г.	3 973 947	(19 793)	-	-	-	(118 758)	-	-	-	3 973 947	(138 551)
Земельные участки	5224	за 2023г.	25 724	-	-	-	-	-	-	-	-	25 724	-
	5234	за 2022г.	25 724	-	-	-	-	-	-	-	-	25 724	-

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.	-	9 531	-	(9 531)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Муфельная печь вертикальной загрузки Project 40 л	5241	за 2023г.	-	131	-	(131)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Лабораторная шахтная печь СШОЛ-8/11	5242	за 2023г.	-	254	-	(254)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Прибор ПСХ-10А	5243	за 2023г.	-	617	-	(617)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Динамический анализатор формы частиц WINSIZER 3D	5244	за 2023г.	-	2 858	-	(2 858)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Микроскоп биологический Микромед 3 (U3), Микромед	5245	за 2023г.	-	120	-	(120)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Анализатор влажности MB-25 с поверкой, OHAUS	5246	за 2023г.	-	194	-	(194)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Лабораторные весы AX-423 с поверкой, OHAUS	5247	за 2023г.	-	174	-	(174)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Аналитические весы DA-224C с поверкой, BEL Engineering	5248	за 2023г.	-	137	-	(137)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Термостат жидкостный низкотемпературный, КРИО-ВТ-06, Термэкс	5249	за 2023г.	-	614	-	(614)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Термостат жидкостный, ВТ18, Термэкс		за 2023г.	-	112	-	(112)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Настольный пресс-фильтр из нерж.ст. 304 арт.070В-020, Sepor. В комплекте: полипропиленовая фильтрова		за 2023г.	-	659	-	(659)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Анализатор жидкости люминесцентно-фотометрический "Флюорат-02-5М"		за 2023г.	-	716	-	(716)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Вакуумный сушильный шкаф VD 115, Binder		за 2023г.	-	1 314	-	(1 314)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Печь трубчатая RT 50-25-/11/B180 Nabertherm, в комплекте терморегулятор B510		за 2023г.	-	562	-	(562)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Установка для ДТА и ТГА анализа THERMOSCAN-2		за 2023г.	-	1 070	-	(1 070)	-
		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:			

	5261	-	-
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	1 389	1 562	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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 _____ Курылёва Евгения Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

05 февраля 2024 г.

по доверенности №10/д от 18.12.2023

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	76 090	-	200	-	(75 200)	-	-	1 090	-
	5311	за 2022г.	1 003 874	(955 604)	27 820	955 604	(955 604)	-	-	76 090	-
в том числе: доля компании ООО "Проект 5-7"	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	955 604	(955 604)	-	955 604	(955 604)	-	-	-	-
доля компании ООО "ММ5"	5303	за 2023г.	500	-	-	-	-	-	-	500	-
	5313	за 2022г.	500	-	-	-	-	-	-	500	-
доля компании ООО "Отель Вавельберг"	5304	за 2023г.	500	-	-	-	-	-	-	500	-
	5314	за 2022г.	500	-	-	-	-	-	-	500	-
доля коомпании АО "Нежилой фонд Консалт"		за 2023г.	90	-	-	-	-	-	-	90	-
		за 2022г.	90	-	-	-	-	-	-	90	-
по долгосрочным процентным договорам займа		за 2023г.	75 000	-	-	-	(75 000)	-	-	-	-
		за 2022г.	47 180	-	27 820	-	-	-	-	75 000	-
доля коомпании ООО "ПН-Доходный дом"		за 2023г.	-	-	200	-	(200)	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	75 000	-	(40 000)	-	-	35 000	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: по краткосрочным процентным договорам займа	5306	за 2023г.	-	-	75 000	-	(40 000)	-	-	35 000	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	76 090	-	75 200	-	(115 200)	-	-	36 090	-
	5310	за 2022г.	1 003 874	(955 604)	27 820	955 604	(955 604)	-	-	76 090	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Курылёва Евгения Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

05 февраля 2024 г. по доверенности №10/д от 18.12.2023

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	122 839	(122 396)	-	-	X	443	-	443
	5420	за 2022г.	-	-	-	121 141	(121 141)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	443	-	-	-	-	443	-	443
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	122 396	(122 396)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	121 141	(121 141)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ИНН 3849064666
ПРИОР-НЕДВИЖИМОСТЬ
ОГРН 1173850023647
г. ИРКУТСК
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Руководитель _____ Курылёва Евгения Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

05 февраля 2024 г.

по доверенности №10/д от 18.12.2023

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	
					поступление		выбыло						
			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	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- 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.	2 236 322	-	-	-	-	-	-	(2 236 322)	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	1 983 392	-	264 730	-	(11 800)	-	-	-	-	-	2 236 322	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по долгосрочным беспроцентным договорам займа	5505	за 2023г.	2 236 322	-	-	-	-	-	-	(2 236 322)	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	1 983 392	-	264 730	-	(11 800)	-	-	-	X	X	2 236 322	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	214 350	-	2 801 309	-	(297 047)	-	-	-	-	-	2 718 612	-
	5530	за 2022г.	847 180	-	214 350	-	847 180	-	-	-	-	-	214 350	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	185 989	-	343 095	-	(185 989)	-	-	-	-	-	343 095	-
	5531	за 2022г.	27 126	-	185 989	-	(27 126)	-	-	-	-	-	185 989	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 339	-	-	-	(1 339)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	1	-	1 339	-	(1)	-	-	-	-	-	1 339	-
Прочая	5513	за 2023г.	27 022	-	27 025	-	(27 022)	-	-	-	-	-	27 025	-
	5533	за 2022г.	820 053	-	27 022	-	(820 053)	-	-	-	-	-	27 022	-
по краткосрочным беспроцентным договорам займа	5514	за 2023г.	-	-	2 431 189	-	(82 697)	-	-	-	X	X	2 348 492	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	2 450 672	-	2 801 309	-	(297 047)	-	-	X	-	-	2 718 612	-
	5520	за 2022г.	2 830 572	-	479 080	-	835 380	-	-	X	-	-	2 450 672	-

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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	6 646 404	1 397	-	(327)	(6 644 860)	-	-	-	2 614
	5571	за 2022г.	1 671	926 310	-	(487 327)	-	6 205 750	-	-	6 646 404
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	6 644 860	-	-	-	-	(6 644 860)	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	926 310	-	(487 200)	-	6 205 750	-	-	6 644 860
прочая	5554	за 2023г.	1 544	1 397	-	(327)	-	-	-	-	2 614
	5574	за 2022г.	1 671	-	-	(127)	-	-	-	-	1 544
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	37 583	6 688 923	-	(45 395)	-	-	-	-	6 681 111
	5580	за 2022г.	7 044 627	37 583	-	(838 877)	-	(6 205 750)	-	-	37 583
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	240	8 060	-	(8 052)	-	-	-	-	248
	5581	за 2022г.	781 917	240	-	(781 917)	-	-	-	-	240
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	7 629	7 525	-	(7 629)	-	-	-	-	7 525
	5583	за 2022г.	469	7 629	-	(469)	-	-	-	-	7 629
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	6 644 860	-	-	-	-	-	-	6 644 860
	5585	за 2022г.	6 205 750	-	-	-	-	(6 205 750)	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	29 714	28 478	-	(29 714)	-	-	-	-	28 478
	5586	за 2022г.	56 491	29 714	-	(56 491)	-	-	-	-	29 714
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	6 683 987	6 690 320	-	(45 722)	(6 644 860)	X	-	-	6 683 725
	5570	за 2022г.	7 046 298	963 893	-	(1 326 204)	-	X	-	-	6 683 987

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 _____ Курылёва Евгения Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

05 февраля 2024 г. по доверенности №10/д от 18.12.2023

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1 976	2 144
Отчисления на социальные нужды	5630	585	556
Амортизация	5640	122 392	121 213
Прочие затраты	5650	1 803	1 821
Итого по элементам	5660	126 756	125 734
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	126 756	125 734

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

Руководитель _____ Курылёва Евгения Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

по доверенности №10/д от 18.12.2023

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	95	151	(212)	(16)	18

Руководитель _____ Курылёва Евгения Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

05 февраля 2024 г. по доверенности №10/д от 18.12.2023

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:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Курылёва Евгения Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

05 февраля 2024 г. по доверенности №10/д от 18.12.2023

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	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Курылёва Евгения Алексеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

по доверенности №10/д от 18.12.2023

Пояснения по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Приор-Недвижимость» за 2023 г.

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 3

2.1. Основа составления 3
2.2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за движением материальных запасов 4
2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах 4
2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
2.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 4
2.6. Основные средства 4
2.7. Учет аренды 5
2.8. Нематериальные активы 5
2.9. Финансовые вложения 6
2.10. Запасы 7
2.11. Денежные средства 7
2.12. Капитал 7
2.13. Оценочные обязательства и резервы 7
2.14. Кредиты и займы 8
2.15. Порядок формирования доходов и расходов 8

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 8

3.1. Нематериальные активы 8
3.2. Основные средства, право пользования активом, доходные вложения в материальные ценности 9
3.3. Финансовые вложения 10
3.4. Прочие внеоборотные активы 11
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 12
3.6. Запасы 12
3.7. Дебиторская задолженность 12
3.8. Прочие оборотные активы 12
3.9. Активы и обязательства в иностранных валютах 12
3.10. Капитал Общества 13
3.11. Кредиты и займы полученные 13
3.12. Оценочные обязательства и резервы 13
3.13. Кредиторская задолженность 14
3.14. Выручка 14
3.15. Себестоимость 14
3.16. Управленческие расходы 14
3.17. Прочие доходы и расходы 14
3.18. Расходы по налогу на прибыль 15
3.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 16
3.20. Операции со связанными сторонами 16
3.21. Информация по сегментам 18
3.22. Информация по прекращаемой деятельности 18
3.23. Информация о государственной помощи 18
3.24. Информация об участии в совместной деятельности 18
3.25. Условные активы и условные обязательства 18
3.26. Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Общества 19
3.27. Раскрытие информации по рискам 19
3.28. События после отчетной даты 21

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Приор-Недвижимость» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

Общество зарегистрировано по адресу: 664000 г. Иркутск, пр-кт Большой Литейный, 4, оф. А230.

Основными видами деятельности Общества в 2023 году является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество не имеет филиалов (представительств), обособленных подразделений.

По состоянию на 31 декабря 2023 года конечным владельцем и основным бенефициаром Общества является Буйнов Николай Михайлович.

Общество имеет следующие дочерние общества:

1. ООО «ММ5» - доля владения – 100%
2. ООО «Отель Вавельберг» - доля владения – 100%
3. АО «Нежилой фонд Консалт» – доля владения – 45%

Численность персонала по состоянию на 31.12.23 г. составила 2 человека.

Среднегодовая численность работающих составила 2 человека.

Деятельность общества осуществляется в соответствии с Уставом.

В соответствии с уставом, проверка хозяйственной и финансовой деятельности Общества может осуществляться финансовыми и налоговыми органами, другими государственными органами в пределах их компетенции, Ревизионной комиссией (Ревизором) Общества, аудитором. Ревизионная комиссия на 2023 год не назначалась.

Аудитором Общества на 2023 год является ООО «Аудит-Дело», который является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11906038124.

Числовые показатели отчетности Общества сформированы в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

2. Информация об учетной политике

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора Общества.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- принцип имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- принцип непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

• принцип последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

• принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за движением материальных запасов

Сроки проведения инвентаризации, проводимой как в обязательном порядке, так и по инициативе Общества, утверждаются отдельным приказом директора Общества. Сроки проведения инвентаризации (в том числе годовой) определяются с учетом территориальной удаленности от населенных пунктов, сезонной труднодоступности до места проведения инвентаризации, погодных условий, технологических особенностей производства и иных факторов.

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции (признания дохода или расхода).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным активам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот предшествующий год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.6. Основные средства

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее по тексту - ФСБУ 6/2020).

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, установленные п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также в иных случаях, установленных ФСБУ 6/2020.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

2.7. Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве процентной ставки используется процентная ставка ОФЗ с аналогичным сроком погашения.

По договорам аренды, по которым Общество выступает арендодателем, требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется, если арендодатель несет все экономические выгоды и риски, аренда учитывается как операционная.

2.8. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007 (далее – ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива амортизация по таким нематериальным активам не начисляется.

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению (п. 27 ПБУ 14/2007).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов производится линейным способом.

Информация о фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости с учетом сумм начисленной амортизации, по движению нематериальных активов, по начисленной амортизации представлена в таблице №1.5 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования нематериальных активов.

В учете Общества нет объектов НМА, по которым не установлен срок полезного использования. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

2.9. Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложений Общества принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, способная принести доход в будущем. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К высоколиквидным финансовым вложениям (денежным эквивалентам) относятся суммы по депозитным вкладам за исключением:

- сумм по депозитным вкладам без права досрочного востребования, срок погашения которых составляет более 90 дней с отчетной даты;
- сумм неснижаемого остатка (обязательного минимального взноса) по депозитным вкладам, срок погашения которых составляет более 90 дней с отчетной даты.

Информация о высоколиквидных финансовых вложениях (денежных эквивалентах) отражается по статье баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

2.10. Запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Запасы: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, внутреннем перемещении, реализации и ином выбытии их оценка производится в разрезе партии материалов по способу ФИФО и рассчитывается отдельно по каждому месту хранения.

Запасы, предназначенные для строительства, модернизации, реконструкции и т.д. основных средств отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе 1 в составе прочих внеоборотных активов.

При выявлении по состоянию на последнее число отчетного года наличие признаков обесценения запасов (таких как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта), а также подтверждении обесценения в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение запасов в порядке, предусмотренном ФСБУ 5/2019.

2.11. Денежные средства

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.12. Капитал

Величина уставного капитала в бухгалтерском отчете соответствует установленной величине в уставе Общества и отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Добавочный капитал сформирован вследствие дополнительных вкладов участников Общества.

2.13. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в

отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков в качестве операционных расходов.

Общество создает следующие резервы:

– резерв по сомнительным долгам;
– резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.14. Кредиты и займы

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по полученным займам и кредитам, а также иные затраты по обслуживанию займов и кредитов, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов и погашаются посредством начисления амортизации.

При этом проценты по полученным кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» если:

– подготовка к предполагаемому использованию актива осуществляется не менее 1 (одного) месяца;
– расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются организацией в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.15. Порядок формирования доходов и расходов

Выручка от продажи товаров признается в момент перехода рисков и выгод от владения товарами, как правило, при отгрузке товара. В случае обязательства Общества, доставить товары в определенное договором место, доход признается в момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Управленческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023г. стоимость нематериальных активов составляет 1 294 тыс. руб., статья бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» (строка 1110).

Движение нематериальных активов представлено в таблицах 1.1-1.5 из Пояснения №1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

3.2. Основные средства, право пользования активом, доходные вложения в материальные ценности

Единицей учета объектов основных средств, является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Организация классифицирует основные средства по следующим группам (п. 11 ФСБУ 6/2020):

Группа	Движимость/Недвижимость
Здания	Недвижимость
Инвестиционная недвижимость	Недвижимость
Земельные участки	Недвижимость
Сооружения	Недвижимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	Движимое имущество
Транспортные средства	Движимое имущество
Офисное оборудование	Движимое имущество
Производственный и хозяйственный инвентарь	Движимое имущество
Другие виды основных средств	Движимое имущество

По состоянию на 31 декабря 2023г. в составе основных средств отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023г.
Основные средства	**1150**	**9 939**
в том числе:		
Основные средства в организации		8 550
Право пользования активом		1 389

В целях бухгалтерского учёта устанавливаются следующие сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Земельные участки	Неограниченный (не амортизируются)
Здания и Сооружения	5 - 85
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 30
Транспортные средства	2 – 25
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	1 – 15
Прочие основные средства	1 – 15

На балансе Общества числятся основные средства, стоимость которых не погашается посредством амортизации, такими основными средствами являются:

- земельные участки, принадлежащие на праве собственности, общая стоимость которых на 31.12.2023 составила 25 724 тыс. рублей;

- производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств (предметы искусства), принадлежащие на праве собственности, общая стоимость которых на 31.12.2023 составила 159 016 тыс. рублей;

Детальная информация по основным средствам и объектам незавершенного строительства представлена в таблицах 2.1-2.4 из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка объектов основных средств в 2023 году не производилась.

Обесценение основных средств не проводилось, ввиду отсутствия признаков обесценения.

Авансы на приобретение основных средств отсутствуют.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 договоры аренды офисных помещений, заключенных с ООО «ИНК» №751/16-13/17 от 22.06.17, №2412/31-13/21 от 14.09.2021 признаны в качестве права пользования активом.

При расчете права пользования активами и обязательства по аренде применены следующие допущения:

- переменные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды) не учитывались,
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, признавались в составе доходов и расходов текущего периода.

Величина ППА с учетом начисленной амортизации по данным договорам на 31.12.2022г. составила 1 562 тыс. руб., на 31.12.2023г. 1 389 тыс. рублей.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, за 2022 год составила 146 тыс. руб., за 2023 год 134 тыс. рублей. Процентная ставка при расчёте процентов была применена в размере 8,39%.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде, если:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности и не предполагается субаренда;

б) срок аренды ≤ 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) реальный срок аренды невозможно определить;

в) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) ≤ 300 000 руб.;

В течение 2023г. пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Информация о полученных и сданных в аренду основных средствах отражена в таблице № 2.4 Пояснения №2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование. Данные объекты основных средств отражены в балансе по остаточной стоимости. Информация об основных средствах раскрыта в отражена в таблице № 2.1 Пояснения №2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. долгосрочные финансовые вложения Общества включали в себя:

в тыс. рублей

Вид финансового вложения – инвестиции в дочерние компании	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
ООО «ММ5»	500	500
АО «НФК»	90	90
ООО «Отель Вавельберг»	500	500
Итого:	**1 090**	**1 090**

По финансовым вложениям в уставный капитал, ранее оцененным по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется,

такие объекты финансовых вложений отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости.

В 2023 году было создано новое дочернее общество ООО "ПН-Доходный дом", в которое Общество осуществило вклад в уставный капитал 200 тыс. рублей (100%).

В декабре 2023 года Общество реализовало долю 100% в уставном капитале ООО "ПН-Доходный дом"» в размере 200 тыс. рублей в адрес ООО «ПН-АКТИВ».

В отчетном году Общество предоставляло займы дочерним компаниям. Информация по займам выданным по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 представлена в таблице:

в тыс. рублей

Заемщик	Договор	Дата погашения	Процентная ставка	Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022
ООО "ММ5"	00-ДЗ-2019 от 05.07.2019	31.12.2024	Без %	297 457	180 193
	4 от 14.10.2019 Соглашение о новации долга в заемное обязательство	31.12.2024	Без %	295 000	295 000
АО «НФК"	24/05-03 от 24.05.2019	31.12.2024	Без %	683 535	688 629
ООО "Отель Вавельберг"	001-ДЗ-2021 от 06.10.2021	31.08.2024	Ключевая ставка ЦБ РФ +1%	35 000	75 000
	004-ДЗ-2019 от 17.10.2019	31.12.2024	Без %	1 072 500	1 072 500
Итого краткосрочные беспроцентные займы выданные (строка 1230 «Дебиторская задолженность»):				2 348 492	-
Итого долгосрочные процентные займы выданные (строка 1170 «Финансовые вложения»):				-	75 000
Итого долгосрочные беспроцентные займы выданные (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»):				-	2 236 322
Итого краткосрочные процентные займы выданные (строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов»):				35 000	-
Всего займы выданные:				2 383 492	2 311 322

На 31.12.2023 суммы по договорам займа переведены в краткосрочную задолженность (срок погашения договоров займа до 31.12.2024) и отражены в составе строки баланса 1230.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2023 финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Детальная информация по финансовым вложениям представлена в таблице № 3.1 Пояснения №3 к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2023 год.

3.4. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2022 прочие внеоборотные активы составили 2 236 322 тыс. руб. по долгосрочным беспроцентным договорам займа 2 236 322 тыс. руб. (срок погашения договоров займа – 31.12.2024).

На 31.12.2023 суммы по долгосрочным беспроцентным договорам займа переведены в краткосрочную задолженность (срок погашения договора займа 31.12.2024) и отражены в балансе в составе строки 1230.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023 составляют 51 459 тыс. рублей. размещенные на расчетном счете, в балансе отражены в составе строки 1250.

в тыс. рублей

Наименование показателя	2023г	2022г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах банка	51 459	149 479

3.6. Запасы

По строке баланса 1210 представлены материалы на сумму 443 тыс. руб.

Детальная информация по запасам представлена в таблицах 4.1 и 4.2 из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 в организации проведена проверка запасов на обесценение, признаки обесценения отсутствуют, оснований для начисления резерва на обесценения нет.

Авансы на приобретение запасов отсутствуют.

3.7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 2 718 612 тыс. рублей, отражена в составе баланса по строке 1230.

Расшифровка дебиторской задолженности:

в тыс. рублей

Наименование показателя	2023г.
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	-
Расчеты с разными дебиторами	26 806
Расчеты по авансам выданным	-
По краткосрочным беспроцентным договорам займа	2 348 492
Расчеты с покупателями и заказчиками	343 095
Проценты по займам и депозитам	219
Итого:	**2 718 612**

Крупнейшим дебитором является ООО «Отель Вавельберг».

В течение отчетного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам, так как отсутствовала сомнительная дебиторская задолженность.

3.8. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость прочих оборотных активов отражена в балансе в составе строки 1260 и составила 821 тыс. рублей, в том числе:

– расходы будущих периодов – 821 тыс. руб.

3.9. Активы и обязательства в иностранных валютах

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в том отчётном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчётность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы валют составили:

89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023г.

Фактически в 2023 году Обществом осуществлялись операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств (сч.60.31, 60.32), подлежащие оплате в рублях:

- отрицательная курсовая разница – 32 тыс. руб.;
- положительная курсовая разница – 22 тыс. руб.

3.10. Капитал Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен. Общий размер Уставного капитала Общества в течении 2023 года не менялся и составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. размер Добавочного капитала (без переоценки, строка баланса 1350) составляет 2 620 684 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нераспределенная прибыль (строка баланса 1370) составила – 2 566 112 тыс. руб.

3.11. Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам полученным, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация по займам полученным:

Займодавец	Договор	Сумма долга, в тыс. руб.		% ставка
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	
ООО «Приор»	№2 от 16.10.2017	6 644 860	6 644 860	Беспроцентный, срок погашения до 31.12.2024

На 31.12.2023г сумма по договору займа переведена в краткосрочную задолженность (срок погашения договоров займа до 31.12.2024) и отражены в составе строки баланса 1510.

3.12. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2023г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчётный год.

Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2022 год, восстановлена и отражена в отчётном году в доходах Общества:

Остаток обязательства на 01.01.2023 г	95 тыс. руб.
Начислена сумма обязательства за 2023 г.	228 тыс. руб.
Восстановлена сумма обязательства	151 тыс. руб.
Остаток обязательства на 31.12.2023 г.	18 тыс. руб.

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчётной даты.

3.13. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 36 250 тыс. рублей, отражена в составе баланса по строке 1520.

Расшифровка кредиторской задолженности:

в тыс. рублей

Наименование показателя	2023г.
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	7 524
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	17
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	247
Расчеты с разными кредиторами	28 461
Итого:	**36 250**

Крупнейшим кредитором является ООО «Отель Вавельберг».

3.14. Выручка

Выручка от предоставления права на использование товарного знака составила 1 079 тыс. руб. без НДС. Выручка от предоставления в аренду собственного имущества составила 134 854 тыс. руб. без НДС.

За 2022 год была получена выручка от предоставления права на использование товарного знака 477 тыс. руб. без НДС. Выручка от предоставления в аренду собственного имущества составила 134 854 тыс. руб. без НДС.

Договоры, исполнения по обязательствам которых производилось не денежными средствами отсутствовали.

3.15. Себестоимость

Себестоимость продаж от предоставления в аренду собственного имущества составила 122 506 тыс. рублей.

Детальная информация о составе себестоимости представлена в разделе 6 из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.16. Управленческие расходы

Структура управленческих расходов приведена в таблице:

в тыс. руб.

Статьи затрат	**2023**	**2022**
Оплата труда, резерв	2 095	2 144
Аудиторские услуги	40	40
Страховые взносы	605	543
Прочие расходы	1 510	1 866
Итого:	**4 250**	**4 593**

3.17. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов представлена в таблице:

в тыс. рублей

Показатели	**2023**	**2022**
Доходы (расходы), связанные с выбытием прочего имущества	200	-
Оценочные обязательства по оплате труда	16	-
Списание резерва под обесценение финансового вложения	-	955 604

Прочие доходы	-	2
Итого:	**216**	**955 606**

Структура прочих расходов:

в тыс. рублей

Показатели	2023	2022
Госпошлина	8	-
Доходы (расходы), связанные с выбытием прочего имущества	200	-
Курсовые разницы	9	-
Расходы на услуги банков	15	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	78	559
Доходы (расходы) прошлых лет	223	-
Процентные расходы	-	146
Списание стоимости финансового вложения в ООО «Проект 5-7»		955 604
Итого:	**533**	**956 163**

В форме 2 «Отчет о финансовых результатах» доходы и расходы, курсовые разницы показаны свернуто.

3.18. Расходы по налогу на прибыль

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

в тыс. рублей

п/п №	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Прибыль до налогообложения для целей бухгалтерского учета	22 244	40 133
2	Ставка налога на прибыль	0,2	0,2
3	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 1*стр. 2)	(4 449)	(8 027)
4	Прибыль для целей налогообложения	23 645	34 149
5	Налог на прибыль по ставке 20%	(4 729)	(6 830)
6	Налог на прибыль	(4 455)	(197 919)
7	в том числе: - текущий налог на прибыль - отложенный налог на прибыль	 (4 729) 274	 (6 830) (191 089)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА балансовый способ расчета) на сумму 704 тыс. руб.:

- Доходные вложения в материальные ценности в сумме 67 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность в сумме 5 тыс. руб.
- Основные средства в сумме 196 тыс. руб.
- Арендные обязательства в сумме 436 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО балансовый способ расчета) в сумме 418 тыс. руб.:

- Нематериальные активы в сумме 24 тыс. руб.
- Основные средства в сумме 278 тыс. руб.
- Проценты по обязательствам в сумме 116 тыс. руб.

3.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

3.20. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчётов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- дочерние общества;
- зависимые общества;
- основные владельцы (акционеры (участники), распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций, либо имеющие существенное влияние по другим основаниям);
- общества , находящиеся под общим контролем;
- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Приор-Недвижимость» по состоянию на 31.12.2023г.

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1.	ООО «Приор»	Российская Федерация г. Иркутск	Лицо, которое имеет право распоряжаться боле чем 20 % уставного капитала, данного юр. лица Аффилированное лицо	22.06.2017	Решение о создании от 16.06.2017	99,9000999
2.	Колганов Владимир Анатольевич	Российская Федерация г. Иркутск	Аффилированное лицо	10.06.2023	Протокол общего собрания от 29.05.2023 №128	-

Перечень субъектов, на которые ООО «Приор-Недвижимость» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Приор-Недвижимость»:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1.	АО «Нежилой фонд Консалт»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	21.05.2019	Договор купли-продажи именных акций от 15.05.2019	-
2.	ООО «ММ5»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	13.06.2019	Решение единственного учредителя от 07.06.2019	-
3.	ООО «Отель Вавельберг»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	30.07.2019	Решение единственного учредителя от 19.07.2019	-

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Приор-Недвижимость»:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1.	ООО «Приор»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	27.05.2004	Протокол о создании № 1 от 12.05.2004	-
2.	АО «Нежилой фонд Консалт»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	15.05.2019	Договор купли-продажи именных акций от 15.05.2019	-
3.	ООО «ММ5»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	13.06.2019	Решение единственного учредителя от 07.06.2019	-
4.	ООО «Отель Вавельберг»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	30.07.2019	Решение единственного учредителя от 19.07.2019	-

Общество за отчётный период использовало денежную форму расчётов со связанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции или имело значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022.

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20%, (или контроль не обеспечивается по иным обстоятельствам) и оказывает значительное влияние.

Доход от сдачи имущества в аренду по связанным сторонам составили:

без НДС, тыс. руб.

Организация	2023	2022
ООО «Отель Вавельберг», (доходы от сдачи имущества в аренду)	135 733	135 177

Выдача займов связанным сторонам в 2023году:

без НДС, тыс. руб.

Организация	2023, оборот		2022, оборот	
	Выдача	Погашение	Выдача	Погашение
ООО «ММ5»	124 661	7 397	45 040	-
АО «НФК»	70 207	75 300	219 690	11 800
ООО «Отель Вавельберг»	-	40 000	27 820	-

Состояние расчетов со связанными сторонами.

Задолженность дочерних компаний и связанных сторон перед Компанией и Компании перед дочерними и связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Отель Вавельберг»	343 075	185 969

Кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Отель Вавельберг»	29 688	29 688

Займы, полученные от связанных сторон в 2023 году

тыс. руб.

Наименование контрагента	Договор	31.12.2022г	поступление	погашение	31.12.2023г.
ООО «Приор»	2 от 16.10.2017	6 644 860	-	-	6 644 860

Вся задолженность является краткосрочной.

Общество за отчетный период использовало денежную форму расчетов со связанными сторонами.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по связанным сторонам не производилось в отчетном периоде.

Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам в 2023 году не создавался.

За 2023 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества (директор), (краткосрочное вознаграждение – сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), включая заработную плату и премии, составила 55,6 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда 42,6 тыс. руб.;
- начисленные взносы во внебюджетные фонды 13,0 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

3.21. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

3.22. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не предполагает прекращение или сокращение деятельности.

3.23. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2023 году не получало.

3.24. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

3.25. Условные активы и условные обязательства

Обществу не известны какие-либо условные обязательства и активы хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Общества

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала существенное влияние на деятельность Общества за 2023 год. В настоящее время Общество оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидности как низкую.

3.27. Раскрытие информации по рискам

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Политика и системы в области управления рисками регулярно пересматриваются для отражения изменений рыночных условий и изменений в деятельности Общества.

В ходе текущей деятельности Общество подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных цен, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Основная цель снижения этих рыночных рисков заключается в управлении и контроле подверженности рыночным рискам при оптимизации соотношения доходности и риска. Данный риск не оказал существенного влияния на Общество.

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что изменения обменных курсов, которым подвержено Общество, окажут негативное воздействие на финансовые результаты Общества, осуществляет отдельные операции в иностранной валюте. Данный риск не оказал существенного влияния на Общество.

Процентный риск

Общество регулярно анализирует риск изменения процентной ставки. Финансовые решения принимаются после тщательного рассмотрения различных сценариев и могут включать рефинансирование или альтернативное финансирование.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения убытка по финансовому инструменту, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств.

Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Общества остатками денежных средств и их эквивалентов, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По

состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Общество не подвергалось повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Руководство Общества осуществляет тщательный мониторинг и управление позицией по ликвидности. Для управления риском ликвидности Общество поддерживает необходимый запас денежных средств, а также открытые и резервные кредитные линии и осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков.

Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющиеся международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок и интерпретаций. В этой связи Общество время от времени приходится применять такие интерпретации законодательства. Тем не менее Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененных Обществом интерпретаций с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены при диалоге с налоговыми органами.

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

Страновые и региональные риски

Текущие геополитические и экономические условия, связанные со спецоперацией на Украине, а также их потенциальные будущие последствия для Общества не оказывают

влияние на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3.28. События после отчетной даты

У Общества не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Директор _____ Е.А. Курылёва
по доверенности №10/д от 18.12.23

«05» февраля 2024г.