

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчётности

Акционерное общество

**«БАЛАШИХИНСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ КРАНЫ И
МАНИПУЛЯТОРЫ»**

за 2023 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Балашихинские автомобильные краны и манипуляторы», (далее — «Общество»)

Сокращенное наименование: АО «БАКМ»

Сведения о регистрации: зарегистрировано в Инспекции МНС России по г. Балашихе Московской области, внесенное 30.09.2002 года в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025000509852 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 50 № 004682291 от 30.09.2002г.).

ИНН 5001000010/ КПП 500101001 (Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 50 № 004976870 от 30.09.2002г.).

Место нахождения регистрационный адрес Общества:

143912, Московская область, г. Балашиха, ш Энтузиастов (западная Промзона Тер), дом 2.

Почтовый адрес Общества:

143912, Московская область, г. Балашиха, ш Энтузиастов (западная Промзона Тер), дом.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году на основании ОКВЭД 68.20.2 является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

АО «БАКМ» имеет бессрочную лицензию на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов I, II и III классов опасности №ВХ-02-027429 от 27.06.2019г., выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору

Среднегодовая численность работающих в АО «БАКМ» составила:

Таблица 1

На 31.12. 2023 г.	На 31.12 2022 г.	На 31.12. 2021г.
49 человек	43 человек	21 человек

Исполнительные и контрольные органы Общества
Единоличный исполнительный орган Общества:
Генеральный директор – Климкин Николай Алексеевич.

В Совет директоров Общества на 31.12.2023 г. входят следующие лица:

Таблица 2

Развалов Денис Геннадьевич	Председатель совета директоров Заместитель генерального директора АО «БАКМ»
Климкин Николай Алексеевич	Член совета директоров Генеральный директор АО «БАКМ»
Климкина Ирина Ивановна	Член совета директоров Помощник генерального директора АО «БАКМ»
Энгельгардт Михаил Кириллович	Член совета директоров Советник генерального директора ООО «Рестор»
Грачев Игорь Петрович	Член совета директоров Орловская областная коллегия адвокатов -адвокат

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на отчетную дату входят (Протокол общего собрания акционеров от 05.05.2023г.):

Таблица 3

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Энгельгардт Всеволод Кириллович	Председатель ревизионной комиссии Специалист отдела маркетинга АО «БАКМ»
2	Човушян Елена Геннадьевна	Член ревизионной комиссии Заведующая канцелярией АО «БАКМ»
3.	Энгельгардт Екатерина Всеволодовна	Член ревизионной комиссии Первый заместитель начальника отдела маркетинга АО БАКМ»

Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. АО «БАКМ» не имеет дочерние, контролируемые и прочие общества:

Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал АО «БАКМ» в соответствии с Уставом составляет 22,24тыс. руб. и разделен на 16710 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 руб. за единицу и 5530 Привилегированных

именных бездокументарных акций стоимостью 1 руб. за единицу.

Основными акционерами АО «БАКМ» по состоянию на 31.12.2023 г. являются 79 физических лиц.

Конечные бенефициары (лица, имеющие более 25% акция):

Развалов Денис Геннадьевич

Общество не имеет филиалов.

1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта далее по тексту настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 10% или более.

В случае, если ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 10%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

В случае если в отчетном периоде были выявлены и исправлены существенные ошибки прошлых периодов необходимо раскрыть следующую информацию:

характер ошибки;

сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Корректировка учетных данных произведена в бухгалтерской отчетности за 2021 и 2022 год в «меж отчетный» период и датированы 31.12.2021г. и 31.12.2022 г. В результате в бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовые остатки на 31.12.2021г., 31.12.2022г., которые представляют собой сравнительные показатели, включают последствия указанной корректировки. См. раздел «Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности»

3. Основные положения учетной политики на отчетный год

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

проводится ежегодная переоценка ОС входящих в состав Инвестиционной недвижимости.

Оценка при списании МПЗ:

осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год проводится единовременная корректировка балансовых остатков, которые представляют собой сравнительные показатели, включают последствия указанной корректировки. См. раздел «Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Применен следующий порядок применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, применение ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже лимита 100 000 (сто тысяч) рублей, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

4. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

С целью отражения достоверности данных финансовой отчетности Общества в соответствии с требованиями законодательства, по бухгалтерскому учету Обществом произведены единовременные корректировки вступительных остатков на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022г.:

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022г. изменились.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021г.» бухгалтерского баланса

сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок по следующим строкам баланса приведенных в таблице 6 с применением альтернативного способа корректировки через нераспределенную прибыль и сформированы проводки:

Дт.84.02 Кт.02- Доначислена амортизация по неписанным объектам.

Дт 77 Кт 84.01 - Скорректировано ОНО

Кт 84.01 Дт 09 – Скорректировано ОНА

Таблица 4

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики тыс. руб.**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Комментарий
На 31 декабря 2022 г.					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	83 271	(10 265)	73 006	Суммарная корректировка начисленной амортизации
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 942	2 065	5 007	Реклассификация между ОС и Доходные вложения
Итого по разделу I	1100	86 213	(8 200)	78 013	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	1 729	1	1 730	Округления
Дебиторская задолженность	1230	24 132	5 698	29 830	Реклассификация между КЗ и ДЗ
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	25 000	-	25 000	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 812	(3)	1 809	Признание прочих расходов ДС
Прочие оборотные активы	1260	-	4	4	Изменение проводок по ОНА
Итого по разделу II	1200	52 673	5 700	58 374	
БАЛАНС	1600	138 886	(2 500)	136 386	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	22	-	22	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 399	-	1 399	
Резервный капитал	1360	5	-	5	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	118 943	(8 938)	110 005	Закрытие периода суммарная корректировка по расходам и доходам
Итого по разделу III	1300	120 369	(8 938)	111 431	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					

Кредиторская задолженность	1520	17 477	6 439	23 916	Реклассификация между КЗ и ДЗ
Оценочные обязательства	1540	1 040	-	1 040	
Итого по разделу V	1500	18 517	6 439	24 956	
БАЛАНС	1700	138 886	(2 500)	136 386	
На 31 декабря 2021 г.					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	59 937	(4 342)	55 595	Суммарная корректировка начисленной амортизации
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	2 065	2 065	Реклассификация между ОС и Доходные вложения
Отложенные налоговые активы	1180	836	(515)	321	Изменение проводок по РБП
Итого по разделу I	1100	60 773	(2 792)	57 981	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	5 517	-	5 517	
Дебиторская задолженность	1230	27 735	5 964	33 699	Реклассификация между КЗ и ДЗ
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20 000	-	20 000	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 634	(3)	11 632	Признание прочих списаний ДС
Прочие оборотные активы	1260	3 227	2	3 229	Округление
Итого по разделу II	1200	68 113	5 963	74 076	
БАЛАНС	1600	128 886	3 171	132 057	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	22	-	22	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 399	-	1 399	
Резервный капитал	1360	5	-	5	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	118 369	(4 572)	113 797	Заккрытие периода суммарная корректировка по расходам и доходам
Итого по разделу III	1300	119 795	(4 572)	115 223	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	8 894	7 743	16 637	Реклассификация между КЗ и ДЗ
Доходы будущих периодов	1530	6	-	6	
Оценочные обязательства	1540	191	-	191	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	
Итого по разделу V	1500	9 091	7 743	16 834	
БАЛАНС	1700	128 886	3 171	132 057	

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021г. 31.12.2022 г., в связи с изменением учетной политики, по учету основных средств (и арендных отношений).

Последствия этой корректировки отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об

изменениях капитала, форма которого утверждена приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Таблица 5

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	119 795	25 640	(25 065)	120 370
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(3)	-	(3)
исправлением ошибок	3420	(4 572)	(6 316)	1 953	(8 935)
после корректировок	3500	115 223	19 321	(23 112)	111 432
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	118 369	25 640	(25 066)	118 943
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(3)	-	(3)
исправлением ошибок	3421	(4 572)	(6 316)	1 953	(8 935)
после корректировок	3501	113 797	19 321	(23 113)	110 005
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Таблица 6

тыс.руб.

Расхождение в табличных пояснениях раздел 2. «Основные средства»

Наименование показателя	Код	Период	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	На 31 декабря 2022 г.	120 369	(8 938)	111 431
	3600	На 31 декабря 2021 г.	119 801	(4 572)	115 229

В результате бухгалтерских записей, произведенных в «меж отчётный» период в табличных пояснениях раздел 2 «Основные средства» есть расхождения между первоначальной стоимостью основных средств и накопленной амортизацией на 31.12.2021г., 31.12.2022г. (строка 5210, столбец «На конец периода») и первоначальной стоимостью основных средств и накопленной амортизацией на 01.01.2023г. (строка 5200, столбец «На начало периода»).

Таблица 7

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Сумма до корректировки		корректировка		Сумма после корректировки	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	104 364	(34 206)	(4 339)	(6 005)	100 024	(40 211)
	5210	за 2021г.	96 913	(37 261)	(4 339)	9 877	92 574	(27 384)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	28 411	(23 850)	0	5 503	28 411	(18 346)
	5211	за 2021г.	28 112	(22 465)	0	(6 945)	28 112	(29 410)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	10 919	(2 678)	0	0	10 919	(2 678)
	5212	за 2021г.	10 419	(5 487)	0	0	10 419	(5 487)
Здания	5203	за 2022г.	42 435	(3 238)	(4 260)	(11 519)	38 175	(14 757)
	5213	за 2021г.	35 832	(1 131)	(4 260)	11 880	31 571	10 749
Сооружения	5204	за 2022г.	7 458	(3 991)	(79)	11	7 379	(3 980)
	5214	за 2021г.	8 426	(2 924)	(79)	2	8 347	(2 922)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	735	(397)	0	0	735	(397)
	5215	за 2021г.	417	(314)	0	0	417	(314)
Земельные участки	5206	за 2022г.	13 708	-	0	0	13 708	-
	5216	за 2021г.	13 708	-	0	0	13 708	-
Офисное оборудование	5207	за 2022г.	697	(52)	0	0	697	(52)
	5217	за 2021г.	-	-	0	0	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	2 942	-	4 247	(2 183)	7 189	(2 183)
	5230	за 2021г.	-	-	4 247	0	4 247	-
в том числе: Здания	5224	за 2022г.	-	-	4 247	(2 183)	4 247	(2 183)
	5234	за 2021г.	-	-	4 247	-	4 247	-
Сооружения	5221	за 2022г.	2 213	-	0	-	2 213	-
	5231	за 2021г.	-	-	0	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5222	за 2022г.	562	-	0	-	562	-
	5232	за 2021г.	-	-	0	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5223	за 2022г.	167	-	0	-	167	-
	5233	за 2021г.	-	-	0	-	-	-

Расхождение в табличных пояснениях раздел 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность»

В результате бухгалтерских записей, произведенных в «меж отчётный» период в табличных пояснениях раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» есть расхождения между начальными остатками на 31.12.2021г., 31.12.2022г. (строка 5510, строка 5530 столбец «На начало периода», столбец «На конец периода»)

Таблица 8

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода	На начало года	На конец периода	На начало года	На конец периода
			До корректировки	До корректировки	Сумма кор-ки	Сумма кор-ки	После кор-ки	После кор-ки
			учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	27 735	24 132	5 964	5 698	33 699	29 830
	5530	за 2021г.	29 807	27 735	1 407	5 964	31 214	33 699
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	3 577	3 620	0	0	3 577	3 620
	5531	за 2021г.	3 588	3 577	0	0	3 588	3 577
Авансы выданные	5512	за 2022г.	9 181	8 278	0	-243	9 181	8 035
	5532	за 2021г.	7 086	9 181	0	0	7 086	9 181
Прочая	5513	за 2022г.	25 957	25 159	-5 016	-6 984	20 940	18 175
	5533	за 2021г.	20 760	25 957	-220	-5 016	20 540	20 940
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	27 735	24 132	5 964	5 698	33 699	29 830
	5520	за 2021г.	29 807	27 735	1 407	5 964	31 214	33 699

В результате бухгалтерских записей, произведенных в «меж отчётный» период в табличных пояснениях раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» есть расхождения между начальными остатками на 31.12.2021г., 31.12.2022г. (строка 5560, строка 5580 столбец «На начало года», столбец «На конец периода»)

Таблица 9

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года до корректировки	Остаток на конец периода до корректировки	Остаток на начало года сумма корректировки	Остаток на конец периода сумма корректировки	Остаток на начало года после корректировки	Остаток на конец периода после корректировки
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	8 894	17 477	7 743	6 439	16 637	23 916
	5580	за 2021г.	15 549	8 894	2 638	7 743	18 187	16 637
в том числе:						34		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 799	193	0		1 799	227
	5581	за 2021г.	369	1 799	0	0	369	1 799
авансы полученные	5562	за 2022г.	7 309	6 690	0	0	7 309	6 690
	5582	за 2021г.	4 763	7 309	0	0	4 763	7 309
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	5 202	9 644	-346	-4591	4 856	5 053
	5583	за 2021г.	9 068	5 202	-171	-346	8 896	4 856
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 666	11 946	7	0	2 673	11 946
	5586	за 2021г.	4 159	2 666	0	7	4 159	2 673
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	8 894	17 477	7 743	6 439	16 637	23 916
	5570	за 2021г.	15 549	8 894	2 638	7 743	18 187	16 637

6. Раскрытие существенных показателей отчетности

6.1. Отражение в бухгалтерском учете договоров аренды Общества, как арендодателя

Общество сдает в аренду свободные помещения. Сдача в аренду имущества признается основным видом деятельности, а само имущество учтено в составе доходных вложений в материальные ценности с разбивкой по группам объектов. Учет ведется по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве операционной аренды. Выручка по договорам состоит из постоянной и переменной платы. Переменная составляющая арендной платы состоит из стоимости коммунальных расходов за энергоресурсы, потребляемые арендаторами за каждый месяц по тарифам коммунальных служб на основании счетов, а также тепловой энергии, поставляемой АО «БАКМ» по тарифам, утвержденным в отчетном периоде. Доходы и расходы от сдачи помещений в аренду представлены в разделе 6.14. Выручка и себестоимость продаж «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

Информация о состоянии расчетов по текущим договорам аренды на конец

отчетного периода представлена в таблице:

Таблица 10

тыс.руб.

Наименование	Обеспечительный платеж тыс. руб.	Арендные обязательства на 31.12.23г тыс.руб.	Текущая задолженность по арендным платежам	Авансы по договорам аренды тыс.руб.	Штрафные санкции тыс.руб.	Процентная ставка	НДС по арендным обязательствам тыс.руб.
Долгосрочные обязательства	отсутствует		отсутствует	отсутствует	—	15,2%	—
Краткосрочные обязательства	7 674	3 389	отсутствует	4 833	105	15,2%	2 084

6.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе Общества па отчетную дату отсутствуют.

6.3. Основные средства

При учете основных средств общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в которые они понесены. По этому имуществу организован забалансовый счет, по местам хранения.

Введено понятие инвестиционной недвижимости, входящая в отдельную группу ОС, в которую включается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Учет данной группы ОС осуществляется на счете 03.01 Материальные ценности в организации и отражается по статье баланса 1160 Доходные вложения в материальные ценности.

Переоценка основных средств входящих в группу инвестиционная недвижимость была произведена 28.12.2023г. к проведению переоценки привлекались независимые оценщики ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГЕНТСТВО НЕЗАВИСИМОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ СОБСТВЕННОСТИ" ИНН 366400682080, договор №426 от 19.12.2023г. . Для пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств применялся способ пропорционального пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств

В результате переоценки изменилась первоначальная их стоимость и сумма накопленной амортизации.

Результаты переоценки основных средств, проведенной по состоянию на 31.12.2023

Группа: Инвестиционная недвижимость

Наименование средства	Инд. номер	Первоначальная (не переоцененная) стоимость, руб.	Сумма накопленной амортизации на 30.09.2023, руб.	Сумма накопленного обесценения, руб.	Балансовая стоимость на 30.09.2023, руб. (гр. 3 – гр. 4 – гр. 5)	Сравнительная величина стоимости на момент переоценки, руб.	Сумма обесценений (первоначальная стоимость минус стоимость на момент переоценки) (гр. 6 – гр. 7)	Коэффициент переоценки (гр. 7 : гр. 6)	Первоначальная (не переоцененная) стоимость после переоценки, руб. (гр. 3 × гр. 9)	Пересчитанная сумма амортизации на 30.09.2023, руб. (гр. 4 × гр. 9)	Высокая стоимость после переоценки (гр. 10 – гр. 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Админ.-бытовой корпус (корпус 3 КПКМ 3 этажа)	103	185	23	0	162	6 018	5 833	0	6 858	840	6 018
Админ.-склад (легковозводимое строительная конструкция)	0У-000196	3 210	401	0	2 809	3 265	55	0	3 732	466	3 265
Ларек (корпус 5)	105	880	293	0	587	5 209	4 329	0	7 814	2 605	5 209
Заводоуправление (корпус 6)	106	0	0	0	587	7 299	7 299	729 909	7 299	0	7 299
Здание 31 (склад кислорода, баллонов)	131	0	0	0	0	1 497	1 496	149 650	1 497	0	1 497
Здание 40 (склад песка 3)	140	53	53	0	0	12 352	12 299	0	12 352	0	12 352
Здание 43 К.В. мастерск.	143	536	155	0	381	6 993	6 357	0	9 697	2 804	6 893
Здание 45 (ст.разд.упл.)	145	83	69	0	13	3 986	3 993	0	24 493	20 507	3 986
Здание 46 (ск.б.разб.мет.)	146	0	0	0	0	3 986	3 986	398 580	3 986	0	3 986
Здание быстровозводимое производственно-складское	0У-000195	4 115	531	0	3 584	3 242	-873	0	3 722	480	3 242
Земельный участок 106424м2	6960	10 146	0	0	10 146	355 868	345 722	0	355 868	0	355 868
Земельный участок Площадь 13786 м2	6962	1 314	0	0	1 314	63 597	62 283	0	63 597	0	63 597
Земельный участок площадь 21546 м2	6961	2 054	0	0	2 054	99 395	97 341	0	99 395	0	99 395
Инструм.корпус (шипротреб) (корпус 4)	104	0	0	0	0	1 441	1 441	144 143	1 441	0	1 441
Корпус 14(цех 4:5)	114	6 603	1 043	0	5 561	18 859	12 556	0	22 395	3 536	18 859
Корпус 8 (Здание Северная проходная)	108	9	1	0	9	468	459	0	501	33	468
Механический корпус(Н1) КПКМ	101	1 625	459	0	1 166	45 200	43 575	0	62 983	17 784	45 200
Механический склад полуфабрикатов (корпус 12)	112	31	2	0	29	4 536	4 505	0	4 810	274	4 536
Модуль Молодежно	6870	4 247	0	0	4 247	44 316	40 068	0	44 316	0	44 316
Ремонтно-строительный цех (корпус 10 РСУ)	110	538	257	0	282	8 638	8 100	0	16 506	7 868	8 638
Сборочный цех (корпус 2 цех 3)	102	0	0	0	0	40 163	40 163	4 016 263	40 163	0	40 163
Склад 2 (легковозводимое строительная конструкция)	0У-000197	885	111	0	775	1 174	289	0	1 342	168	1 174
Склад вентиляционного	128	0	0	0	0	14 292	14 292	1 429 192	14 292	0	14 292
Склад ОМТС (Здание 39 склад 1)	139	0	0	0	0	1 488	1 488	148 845	1 488	0	1 488
Склад ОМТС (Здание 39 склад 1)	113	0	0	0	0	4 638	4 638	463 794	4 638	0	4 638
Склад ОМТС (Здание 33-склад агроц.зеленый)	5623	0	0	0	0	1 329	1 329	132 870	1 329	0	1 329
Склад сборно-разборн.(Здание 44 ФСО)	144	22	8	0	15	3 291	3 269	0	5 009	1 717	3 291
Электрокарная (корпус 9)	109	0	0	0	0	2 968	2 968	296 789	2 968	0	2 968
Аренда											
Итого		31 000	5 500 000	0	25 500 000	765 409	2 997 000		34 638 000	6 141 000	28 497

Сумма накопленной дооценки основных средств, в размере 770 121 тыс руб. учтена в составе прочих доходов по статье переоценка объектов инвестиционной недвижимости. Сумма доначисленной амортизации в размере 35 685 учтена в составе прочих расходов по статье переоценка объектов инвестиционной недвижимости (амортизация).

В составе доходных вложений в материальные ценности на балансе общества числится имущество, находящееся под обременением по договору долгосрочной аренды от 02.07.1998г.:

- Модуль Молодечно- Инв номер 6870 балансовая стоимость на конец отчетного периода 44 316 тыс. руб. срок обременения до 30.06.2047г.

Земельный участок Инв номер 6961 балансовая стоимость на конец отчетного 99 395 тыс. руб. срок обременения до 30.06.2047г.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в пояснениях 2.1 к бухгалтерскому балансу. Наличие и движение основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене, систему проведения ремонтов, естественные условия, влияние агрессивной среды и иные аналогичные факторы.

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

Таблица 11

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	25-100
Сооружения	10-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	2,5-25
Офисное оборудование	2-12
Транспортные средства	7-23
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-25
Инвестиционная недвижимость	25-100
Другие виды основных средств	10-20

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ

начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете специально созданной комиссией.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «О» если:

Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом ежемесячно.

Элементы амортизации основных средств, проверяются на 31 декабря, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о необходимости их пересмотра (по результатам проверки - вносятся корректировки).

Элементы амортизации были проверены По состоянию на 31.12.2023г. не было корректировок в части изменения элементов амортизации ОС.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Обществом в целом.

Для проверки активов на обесценение Общество в качестве возмещаемой суммы актива принимает ценность использования - экономическую выгоду, которую можно получить от использования генерирующей денежные средства единицы актива.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его ценность использования, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

На 31.12.2023г. Общество проверило внеоборотные активы на обесценение (в соответствии с вышеуказанной методикой). Признаков обесценения не выявлено.

В бухгалтерском учете Общества в отчетном периоде списаны с бухгалтерского учета объекты основных средств, числящихся по счету 01 «Основные средства», первоначальная стоимость которых меньше 100 000 руб. в

связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств;

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и в отчетных периодах представлены в пояснениях к бухгалтерской отчетности приложение 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

На 31.12.2023г. у Общества отсутствуют:

объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;

не амортизируемые основные средства;

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Общество в 2021-2023 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2021-2023 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались

Информация об основных средствах раскрыта в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчетам о финансовых результатах.

6.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.02 г. N 126н (род. от 06.04.2015 г.).

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, а также предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат па их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения (вклады в уставные капиталы, пополнение чистых активов дочерних предприятий, вложения в акции других предприятий и пр.) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам па приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная

стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых, по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обеспечение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обеспечение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлены в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По всем финансовым вложениям Обществом принято решение не создавать резерва под обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 г.

6.5.Прочие внеоборотные активы

Прочими внеоборотными активами являются прочие расходы со сроком списания свыше 12 месяцев от отчетной даты.

Таблица 12

тыс.руб.

Объекты строительства	2023г.	2022г.
Благоустройство территории	9 406	
Ремонт КПКМ	1 633	
Ремонт Арт Ленд Студия	2 693	
Проходная АО БАКМ (Ремонт)	1 821	12 351
Ремонт теплотрассы котельной	391	
Сигнализация автоматическая пожарная в Центральной проходной	320	
Система кондиционирования офиса в Проходной Центр		842
СКУД система кодовых магнитных замков офиса	383	
Итого	16 646	13 193

6.6.Запасы

Общество применяет ФОБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются к учету в качестве МПЗ и списываются на расходы в момент передачи МПЗ в эксплуатацию.

Средства труда с длительным сроком полезного использования (малоценные ОС) не учитываются в составе запасов, поскольку срок их использования превышает 12 месяцев. Стоимость этих средств труда Общество включает в расходы в периоде их приобретения. Контроль над сохранностью малоценных ОС организован на забалансовом счете МЦ.04

Применяемый способ расчета себестоимости запасов - по фактической себестоимости.

Наличие и движение материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведены в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют запасы в залоге.

При проверке запасов па обесценение оснований для создания резерва не выявлено.

6.7.Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

Структура дебиторской задолженности представлена ниже в таблице. Итоговая сумма дебиторской задолженности скорректирована на величину положительного сальдо по ЕНС на конец текущего периода.

Таблица 13

тыс.руб.

Наименование показателя	Период		
	на 31.12. 2023г.	на 31.12. 2022г.	на 31.12. 2021г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего по строке 1230	20 831	29 830	33 699
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 394	3 620	3 577
Авансы выданные	3 625	8 035	9 181
Займы сотрудникам	5 500		
Прочая	8 312	18 175	20 941

6.8.Резерв по сомнительным долгам

Создание резерва осуществляется на конец отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для Общества. Если выявляется существенная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

задолженность более года и возникшую в течение отчетного года -25%.

более 2-х лет- 50%;

со сроком исковой давности 3 года и более (при наличии судебных разбирательств, процедуры банкротства и др.) -100 %; (первичный документ - справка бухгалтера, составленная на основании данных, представленных юридическим управлением Общества). На конец отчетного периода Общество не создавало резервы по сомнительным долгам в 2023г.

-

6.9.Денежные средства

Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли Общества от продаж.

Денежными потоками от текущих операций являются:

поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей;

платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

платежи налога на прибыль организаций

уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов

поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей

(заказчиков);

денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Денежные потоки Общества от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежными потоками от инвестиционных операций являются:

платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты технологические работы;

поступления от продажи внеоборотных активов;

предоставление займов другим лицам;

возврат займов, предоставленных другим лицам

платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

Денежные потоки Общества от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежными потоками от финансовых операций Общества являются:

денежные вклады собственника, поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственника;

получение кредитов и займов от других лиц;

возврат

кредитов и займов, полученных от других лиц.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 14

тыс.руб.

Денежные средства	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчетные счета	1 436	1 715	11 434
Касса	71	94	197
Итого	1 507	1 809	11 631

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Общества отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

6.10.Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активах отражаются все расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся.

Таблица 15

тыс.руб.

Наименование прочего оборотного актива	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Бланки строгой отчетности	2	4	2
Лицензия на ПО Битрикс 24	69		
Страхование имущества	163	11	
Ремонт помещения			3 227
Итого	234	4	3 229

6.11.Государственная помощь

В 2023 году Общество не получало бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

6.12.Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2023 составляет 22,24 тыс.руб. (на 31.12.2022, 31.12.2021 – 22,24 тыс. руб.)-

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Таблица 16

тыс.руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Эмиссионный доход	1 399	1 399	1 399
Итого строка 1350	1 399	1 399	1 399

Все акции являются оплаченными. Изменений в капитале в отчетном году не было.

6.13. Заемные средства

Кредиты и займы у Общества отсутствуют.

6.14. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет долгосрочной кредиторской задолженности. В представленной ниже таблице для более точной информации итоговая сумма задолженности скорректирована на сумму положительного сальдо ЕНС на конец текущего периода.

Расшифровка кредиторской задолженности

Таблица 17

тыс.руб.

Наименование показателя	Период		
	на 31.12. 2023г.	на 31.12. 2022г.	на 31.12. 2021г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего по строке 1520	23 509	23 916	16 637
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 142	227	1 799
авансы полученные	10 423	6 690	7 309
расчеты по налогам и взносам	10 382	5 053	4 856
кредиты	-	-	-
займы	-	-	-
Прочая в том числе:	1 562	11 946	2 673
Расчеты по выплате дивидендов	1 562	10 067	-
Итого	23 509	23 916	16 637

6.15.Выручка и себестоимость продаж

Общество применяет метод определения выручки от реализации услуг «по отгрузке».

Учет затрат на ремонт основных производственных фондов осуществляется по фактическим затратам. Состав расходов определяется в соответствии с группированием затрат по элементам и статьям затрат, которые списываются на 26 «Общехозяйственные расходы».

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Таблица 18

тыс.руб.

Наименование показатели	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Выручка	Общехозяйствен ные расходы	Выручка	Общехозяйствен ные расходы
Выручка от реализации всего в том числе:	188 750	156 247	169 346	153 574
Выручка от предоставления услуг	188 750	156 247	169 346	153 574
Постоянная часть аренды	165 681	133 840	145 252	132 256
Переменная часть аренды	22 266	22 266	20 976	20 976
Реализация прочих услуг	61		2 723	
Услуги, реализуемые через сторонние организации	742	141	395	342

В отчетном периоде Общество не получало выручку, полученную в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат отражены в таблице

Таблица 19

тыс.руб.

Общехозяйственные расходы	2023г.	2022г.
2603 Канцелярские,почтовые,Телефоны,проезд, хозтов	44	60
2607 Содер.и текущ.рем. здан.,соор.инвент.общезав.	528	565
Амортизация ОС	5 943	5 596
Газ горючий	8 110	5 596

Дизельное топливо	154	
Имущественные налоги	15 086	10 045
Командировочные расходы	9	
Материальные расходы	7 036	4 996
Материальные расходы (Вода)	1 730	1 541
Материальные расходы (Основные средства)	3	125
Материальные расходы (Спецодежда)	896	56
Материальные расходы (Электроэнергия)	18 778	17 262
Оплата труда	66 154	68 640
Плата за загрязнение окружающей среды	31	19
Прочие расх. (страхование)	34	
Прочие расходы на содержание управленческого персонала	11 082	4 434
Прочие расходы (добров.и обязат.страхование)	223	276
Прочие расходы (Охрана объектов)	2 226	3 831
Прочие расходы (Охрана труда)	120	261
Прочие расходы (Подготовка и переподготовка кадров	92	71
Прочие расходы (Ремонт основных средств)	5 791	13 248
Прочие расходы (Телефонные услуги)	239	365
Прочие расходы- Информ. усл.(журн.инф.прогр. и т.п	573	539
Страховые взносы	11 258	16 048
Услуги реестродержателя	109	
ИТОГО	156 248	153 574

Прочие доходы и прочие расходы отражены в таблице 20 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Таблица 20

тыс.руб.

Показатель	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к получению	545	2 646
Прочие доходы	777 336	23 907
Компенсация налога на землю	1057	743
Оприходование излишков по инвентаризации		86
Пени за просрочку платежа	117	
Доходы от переоценки инвестиционной недвижимости	770 121	
Проценты по договору депозита	1 601	1 262
Прочие внереализационные доходы и расходы		1 238
Компенсация затрат по содержанию газовой котельной 1	4 470	5 259
Реализация основных средств		3 917
Реализация покупных товаров		9 650
Реализация прочего имущества (материалов)		364
Резерв отпусков		1 388
 Прочие расходы	-52 874	-15 257

Амортизация ОС, не принимаемая в НУ	-104	-241
Списание основных средств стоимостью меньше лимита	-445	
Материальные расходы по договору товариществу	-4 470	-5 259
Не принимаемые для целей налогообложения	-1 332	-4 473
Оплата коммун.услуг по квартирам		-11
Оплата юридических услуг	-1 350	-1 050
Амортизация Переоценка ОС	-35 685	
Прочие внереализационные доходы и расходы	-1 059	-1 535
Списание материалов	-845	-422
Расходы на услуги банков	-199	-661
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	-7 195	-1 272
Реализация прочего имущества (материалов)		-81
Услуги реестродержателя	-189	-252
Σ Всего прочих доходов	777 336	23 907
Σ Всего прочих расходов	-52 874	-15 257

6.16. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов, по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных налоговых активов ведется на отдельном счете 09 «Отложенные налоговые активы». Учет отложенных налоговых обязательств ведется на отдельном счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

В 2023 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%.

Таблица 21

тыс.руб.

Показатель	2023г.	2022г.
Прибыль до налогообложения	757 539	27 068
Отложенный налоговый актив на начало периода		321
Отложенное налоговое обязательство на начало периода		-
Отложенный налоговый актив на конец периода	1 072	0,00
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	-153 872	-1 763
Отложенный налог на начало периода		-
Отложенный налог на конец периода	-152 800	

Отложенный налог за отчетный период	-152 800	-1 763
Текущий налог на прибыль	-6 826	-5 984
Расход по налогу за отчетный период	-159 626	-3 722
Условный расход по налогу	-151 508	-5 413
Постоянный налоговый расход	-5 443	
Чистая прибыль	597 913	25 313

6.17. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию.

Таблица 22

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Чистая прибыль	597 913	21 288
Количество обыкновенных акций	22 240	22 240
Базовая прибыль (убыток) на акцию рублей	26 884,6	957,2

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому разводненная прибыль на одну акцию не приводится.

6.18. Обеспечения обязательств

Залоговое имущество, выданные поручительства, банковская гарантии у Обществе отсутствуют.

6.19. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48п.

Операции со связанными сторонами

Основной управленческий персонал

Климкин Николай Алексеевич - Генеральный директор

Члены Совета директоров:

Развалов Денис Геннадьевич	Председатель совета директоров Заместитель генерального директора АО «БАКМ»
Климкин Николай Алексеевич	Член совета директоров Генеральный директор АО «БАКМ»
Климкина Ирина Ивановна	Член совета директоров Помощник генерального директора АО «БАКМ»
Энгельгардт Михаил Кириллович	Член совета директоров Советник генерального директора ООО «Рестор»
Грачев Игорь Петрович	Член совета директоров Орловская областная коллегия адвокатов -адвокат

Дивиденды

В 2023 году Общество начисляло дивиденды за 2021-2022 г. В размере 25 302 тыс руб. включая налоги. Из них выплачено 24494 тыс.руб. Суммы не полученных дивидендов за отчетный период составила 808 тыс.руб. включая налоги. Общая сумма не полученных дивидендов отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 5566 раздел 5.3 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Суммы выплаченных дивидендов отражены в Отчете о движении денежных средств- по строке 4322;

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу: Основным управленческим персоналом является генеральный директор, члены Совета директоров.

В 2023 году Общество выплатило генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 6 077, тыс. руб. (в 2022г. – 7341,3 тыс. руб., в 2021г. – 3533,3 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Выплат Совету директоров в 2023 году не производились.

Выплаты членам ревизионной комиссии в 2023 году не производились.

6.20. Информация о совместной деятельности

АО «БАКМ» является участником договора о совместной деятельности. Договор совместной деятельности заключен с ООО "РБ ЛОДЖИСТИКС" ИНН 7701595214 ОГРН 1057746783775 адрес: 143900, Московская область, г.о. Балашиха, г Балашиха, тер Западная Промзона, ш Энтузиастов, дом 4, офис 214.

Целью договора является совместная эксплуатация Газовой котельной в процессе жизнедеятельности Товарищей

По договору совместной деятельности АО «БАКМ» признается Товарищ -1, ООО "РБ ЛОДЖИСТИКС" Товарищ -2

Газовая котельная располагается в здании, принадлежащем Товарищу–1, по адресу: Московская область, г. Балашиха, Западная промзона, шоссе Энтузиастов, д. 2 (далее по тексту – Здание котельной).

Аварийные резервуары с жидким топливом, согласно проекту, будут располагаться на территории Товарища-2, по адресу: Московская область, г. Балашиха, Западная промзона, шоссе Энтузиастов, д. 4.

стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности, составляет 52127 тыс.руб.

Таблица 23

Стороны:	Вклад сторон тыс руб.	Доля сторон %
Товарищ 1 –тыс руб	34 253	65,71
Товарищ 2	17 872	34,29

Операции по договору совместной деятельности приведены ниже в таблицах;

Продажи Товарищу-2

Таблица 24

тыс.руб.

Вид операции	2023 г.	2022 г.
Реализация эксплуатационных услуг	4 470	5 259

Поступление денежных средств от товарища 2

Таблица 25

тыс.руб.

Вид операции	2023 г.	2022 г.
Платежи в течение года, в т.ч.:	4 897	6 401
За услуги по содержанию и эксплуатации котельной	4 897	6 401

Состояние расчетов между товарищами

По состоянию на конец 2023 года (31 декабря) задолженность Товарища 1 перед Товарищем 2 составила:

Таблица 26

тыс.руб.

Кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО "РБ ЛОДЖИСТИКС"	349 857	461 122	370 486
Остаток полученных авансов	349 857	461 122	370 486

7. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате сбоев в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности различных политических и экономических событий в стране, Общество не может точно и надежно оцепить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Отчетность составлена, исходя из допущения, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Согласно этому допущению, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Обществом в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток постоянных клиентов и прочие явления.

Экономические санкции, и другие политические события, также не оказывают влияния на непрерывность деятельность Общества.

Основная единица, генерирующая денежные средства, - имущественный комплекс, эксплуатируемый Обществом по праву собственности на здания и земельные участки.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Общества продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7. «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 27

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 040	7 842	(4 217)	-	4 664
в том числе: По вознаграждению работникам	5701	1 040	6 796	(3 761)	-	4 075
По страховым взносам	5702	-	1 046	(456)	-	590

Прочие условные обязательства.

Российское, налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-либо операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ИВУ /20210 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации

законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023г. соответствующие Положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

9.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Так как Общество не привлекает заемные средства, на деятельность Общества не влияют риск изменения процентной ставки.

Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, в российских рублях, однако у общества присутствует риск изменения курсов иностранных валют, поскольку имеется долгосрочный договор с привязкой арендной ставки к курсу валют.

9.2. Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

9.3. Экономические риски

Поскольку срок аренды существенно меньше срока службы здания и стоимость экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на недвижимость, остаются у Общества.

Управление кредитным и экономическим риском, связанным с покупателями (арендаторами), осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку услуг. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку отсутствуют неплатежи и просроченные задолженности.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций и в займы.

9.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Так у Общества нет заемных средств и просроченной кредиторской задолженности, руководство Общества риск ликвидности оценивается как минимальный.

9.5. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с отсутствием операций в валюте.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

9.6. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений.

В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, не существенны.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

9.7. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного, кот-роля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность

Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

9.8. Страновые и региональные риски.

Начиная с 2014 года. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц.

С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нас экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные. Общество является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации, осуществляющей свою деятельность на ее территории. Существенное влияние на его деятельность оказывают как общие изменения в государстве, так и в развитии региона. К страновым и региональным рискам относятся:

- политические изменения, связанные с проведением военной операции на Украине.
- экономические изменения, связанные с введением беспрецедентных экономических санкций против РФ в связи с проведением военной операции на Украине;
- затяжная пандемия коронавируса, которая нанесла значительный урон платежеспособности населения нашей страны;
- проблемы с передачей интернет-данных и их конфиденциальностью;
- рыночные изменения (усиление конкуренции, стагнация, инфляция);

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов, сокращение.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

9.10. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (арендаторов) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о существовании на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вела свою деятельность, или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, отсутствуют.

Общество выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Общество не осуществляет операций в валюте, однако наличие долгосрочных договоров с привязкой арендной платы к курсу доллара США могут оказать влияние на хозяйственную деятельность организации в связи с изменением курса валют.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий

событий на свое финансовое положение.

Событий после отчетной даты нет.

11. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов за отчетный год составили:

Таблица 28

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Количество	Стоимость без НДС	Сумма НДС	Стоимость с НДС
Затраты - всего	за 2023г.	-	28 784	5 757	34 540
	за 2022г.		27 362	5 472	32 835
в том числе: Стекло выработано, Гкал	за 2023г.	7 395,12	8 110	1 622	9 732
	за 2022г.	7 828,82	8 586	1 717	10 303
электроэнергия, кВтч	за 2023г.	3 646 145,00	18 792	3 758	22 550
	за 2022г.	3 673 273,05	17 170	3 434	20 604
Вода, м3	за 2023г.	17 218,64	809	162	971
	за 2022г.	17 101,97	730	146	876
Водоотведение, м3	за 2023г.	27 144,00	1 073	215	1 287
	за 2022г.	25 215,00	876	175	1 051

Расход на приобретение всех видов энергетических ресурсов в 2023 году увеличился по сравнению с 2022 годом на 4,9 % в связи с ростом цен на энергоносители и увеличением загрузки сданных в аренду площадей, что повлекло за собой рост объемов потребления.

«19» марта 2024 г.

Генеральный директор АО «БАКМ»

Н.А. Климкин



Главный бухгалтер АО «БАКМ»

Е.Ю. Новоторцева