Общество с ограниченной ответственностью

«РУСИЧ ХОЛМОГОРЫ»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

Московская область

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕПОЛОЖЕНИЯУЧЕТНОЙПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕВ ЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ*	*9*
4.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*10*
5.	*ЗАПАСЫ*	*11*
6.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*11*
7.	*ДЕНЕЖНЫЕСРЕДСТВАИИХЭКВИВАЛЕНТЫ*	*11*
8.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*11*
9.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*12*
10.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*13*
11.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*13*
12.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*14*
13.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*15*
14.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*15*
15.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.*	*17*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах *ООО РУСИЧ ХОЛМОГОРЫ* за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой)отчетности *Общество с ограниченной ответственностью РУСИЧ ХОЛМОГОРЫ* (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.*[п. 14, п. 16 ПБУ 4/99]*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

***Местонахождение Общества**:* Московская область, г. о. Красногорск, территория Автодорога Балтия 26 км, дом 5, строение 6,помещение 13, комната 3

Фактический адрес : Московская область, г. о. Красногорск, территория Автодорога Балтия 26 км, дом 5, строение 6,помещение 13, комната 3

– Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии от 20.07.2022 (ГРН 2205001326055) (с 20.07.2022)

***Общество* осуществляет следующие основные виды деятельности**:

В 2021-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности ОКВЭД 68.10.23:

1. Продажа и покупка земельных участков;

В соответствии с п.3.1 утвержденной редакции устава от 13.05.2022г., Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Подготовка к продажи собственного недвижимого имущества;
- Аренда и управление собственным и арендованным имуществом;
- и т.д. согласно уставу.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 6 (шесть) человек

Бенефициарным владельцем Общества является Ванчура Александр Петрович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой)отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая)отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. ***[п. 25 ПБУ 4/99]***

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, и ФСБУ 6/2020, применяемое с 01.01.2022г., а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация 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 котором они понесены.

Предельная величина стоимостного лимита ОС устанавливается в размере 100 000 (Сто тысяч) руб.
Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- Земельные участки;
- Здания, строения, помещения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом помесячно.
Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.
Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Общество проверяет активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Проверке на обесценение подлежат следующие виды активов:

- капитальные вложения
- основные средства
- нематериальные активы
- активы в операционной аренде.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды недвижимого имущества и договорам аренды (лизинга).

В целях применения ФСБУ 25/2018 договора аренды делятся на:

-аренда недвижимого имущества –операционная аренда (пункт 28 ФСБУ 25/2018 условия договора аренды не предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды);

-аренда движимого имущества (лизинг)-финансовая аренда (пункт 28 ФСБУ 25/2018 условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены

Запасы признаются по фактической себестоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях. ***[п. 3 ПБУ 19/02]***

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. ***[п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02]***

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. ***[п.п. 34 м 35 ПБУ 19/02]***

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. ***[п. 70 Приказа № 34н]***

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99).Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).***[п. 6 ПБУ 9/99]***

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или

подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

1.1. Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом и направленные на обеспечение нужд управления, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по местам возникновения и статьям затрат.

1.2. Основные статьи общехозяйственных расходов:

- Заработная плата управленческого персонала;
- Отчисления на социальное страхование с зарплаты управленческого персонала;
- Арендные платежи за землю, в части, не относящейся к инвестиционной деятельности;
- Амортизационные отчисления на основные средства общехозяйственного назначения;
- Расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- Арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, нотариальных и т.п. услуг;
- Командировочные расходы, служебные разъезды;
- Обслуживание ККТ;
- Обучение и подготовка кадров;
- Охрана объектов;
- Связь, интернет, почтовые услуги;
- Содержание легкового транспорта;
- Расходы по экологии;
- Эксплуатация вычислительной техники;
- Сертификация, страхование;
- Налог на имущество, транспортный налог;
- Другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

1.3. Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

1.4. Организации, осуществляющие инвестиционно-строительную деятельность (Инвесторы, Застройщики), учитывают также следующие расходы:

- Расходы по оплате госпошлины за регистрацию сделок с объектами недвижимости;
- Агентское и прочее вознаграждение за привлечение покупателей и заказчиков; за продажу (аренду) объектов недвижимости.

1.5. Прочие расходы. Прочими расходами признаются:

- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Возмещение причиненных организацией убытков;
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Курсовые разницы;
- Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью,
- Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- Прочие расходы.

1.6. Группировка прочих расходов, по которым формируются доходы, осуществляется соответственно группировке прочих доходов на отдельном субсчете к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Остальные виды прочих расходов учитываются на данном субсчете по отельным видам расходов в аналитике, необходимой для их идентификации в учете.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.***[п.п. 6 и 7 ПБУ 15/2008]***

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.)

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежа отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев. ***[п. 19 ПБУ 4/99]***

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения,

которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости[1]. ***[п. 5 ПБУ 23/2011]*** В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

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.***[п. 12 к ПБУ 3/2006]***

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

Исправление ошибок

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой)отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой)отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой)отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой)отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской (финансовой)отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой)отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка. – п. 9 ПБУ 22/2010}

В отношении исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой)отчетности предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (п. 15 ПБУ 22/2010) должны быть раскрыты:

1) характер ошибки;

2) сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой)отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В исправленной бухгалтерской (финансовая) отчетности (для случаев, когда существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, и такая ошибка исправлена записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность)) раскрывается информация:

[1] *Информационное сообщение Минфина РФ от 21 декабря 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности», п. 5.*

1) о том, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также

2) об основаниях составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. – п.п. 6 и 8 ПБУ 22/2010

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой)отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности (п. 2 ПБУ 22/2010).

РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей амортизации представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Приход основных средств:

В 2023 году построены и введены в эксплуатацию следующие ОС: Корпус 5, Выезд на а/д «Холмогоры» 48-49км, Ливневая канализация, Кабельная линия 10квт. Фактическое место эксплуатации основных средств – Московская область, Пушкинский г. о., р. п. Софрино, местность 48 км Ярославского шоссе вблизи д. Талицы.

- Аналитический учет затрат велся по объектам строительства, статьям затрат и видам строительства.
- Затраты собирались по видам работ в сумме фактических затрат на строительство
- Так осуществлялось строительство нескольких объектов недвижимости в рамках одного проекта фактические затраты в бухгалтерском учете подразделялись на затраты, относимые в стоимость строительства каждого конкретного объекта по прямому признаку, и затраты, подлежащие распределению.
  В составе затрат, подлежащих распределению, учитываются расходы, которые относятся к строительству в целом и не имеют отличительных признаков для отнесения в стоимость строительства конкретного объекта. Данные затраты распределяются пропорционально площади построенного объекта к общей площади проекта.

В отчетном году сформирована стоимость следующих объектов строительства:

Наименование объекта основных средств	Адрес объекта основных средств	Основные характеристики объекта (площадь, этажность и т.д.)	Дата ввода в эксплуатацию объекта основных средств	Дата постановки объекта основных средств на бухгалтерский учет
1.1.Индустриальный парк «Холмогоры» Корпус 5	МО, Пушкинский г.о., г.п. Софрино, в районе д.Талицы	29118,4 квм, 1этаж	05.06.2023	05.06.2023
1.2. Выезд на а/д 2Холмогоры» 48-49км	МО, Пушкинский г.о., г.п. Софрино, в районе д.Талицы	400м	11.04.2023	11.04.2023
1.3. Ливневая канализация	МО, Пушкинский г.о., г.п. Софрино, в районе д.Талицы	503м	25.07.2023	25.07.2023
1.4. Кабельная линия 10квт	МО, Пушкинский г.о., г.п. Софрино, в районе д.Талицы		07.09.2023	07.09.2023
1.5. Система охраной сигнализации периметра	МО, Пушкинский г.о., г.п. Софрино, в районе д.Талицы		08.11.2023	08.11.2023

1.6.Система охранного телевидения СОТ	МО, Пушкинский г.о., г.п. Софрино, в районе д.Талицы		08.11.2023	08.11.2023

Строительные объекты переведены в состав ОС на основании следующих документов:

- Разрешение на ввод в эксплуатацию № RU50-13-24140-2023 от 05.06.2023.
- Выписка из ЕГРН от 25.07.2023 кадастровый номер 50:13:0020314:1474 ливневая канализация
- Выписка из ЕГРН от 11.04.2023 кадастровый номер 50:13:0020314:1468 выезд на а/д 48-49км

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится: линейным способом

Выбытие (реализация) ОС

Реализации или иного выбытия основных средств в течение 2023 года не происходило.

Переоценка ОС

Организация переоценку ОС не проводило.

По оценке обесценения активов на 31.12.2023г. **не произошло**.

4.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость финансовые вложения отсутствуют.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря краткосрочные займы не предоставлялись.

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2023 год	2022 год	2021 год			
Итого предоставленные займы краткосрочные						

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы не предоставлялись.

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2023 год	2022 год	2021 год			
Итого предоставленные займы долгосрочные						

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.– ***[п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 45-46ФСБУ 5/2019]***

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. ***[см. п. 7 ПЗ-9/2012]***

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	**2022 год**	**2021 год**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	16438	75891	55301
Денежные эквиваленты (депозиты)	148000		
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**164438**	**75891**	**55301**

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ООО «РУСИЧ ХОЛМОГОРЫ» осуществляет свою деятельность согласно Уставу. В Уставе Общества содержатся все необходимые сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации для юридических лиц данной организационно-правовой формы и данного вида деятельности

В 2023 году действовала редакция Устава, утвержденная Решением единственного участника Общества № 13/05/22 от 13.05.2022 и удостоверено нотариусом Бокучава Р.А. (ИНН 772801638138). Внесены изменения в ЕГРЮЛ лист записи ЕГРЮЛ от 20.07.22 ГРН 2225001688998.

Дочерних обществ, обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, Общество не имеет.

Уставный капитал Общества:

В проверяемом периоде размер Уставного капитала составлял 1 061 111 руб.

Участниками Общества являлись следующие лица:

Гражданин РФ Ванчура А.П., доля 100% (лист записи ЕГРЮЛ от 20.07.22 ГРН 2225001688998).

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**
На 31 декабря 2021 г.	**1061**	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	**1061**	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2023 г.	**1061**	

Уставный капитал полностью оплачен.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков		6242239		6313396		0
Прочие займы	434925	1499159	265926	1221159	60821	625389
Итого заемные средства	**434925**	**7741398**	**265926**	**7534555**	**60821**	**625389**

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займам	161946	161946	9,5-11		нет
Проценты по кредитам	272979	272979	19,5		Здания и земля
Итого	**434925**	**434925**			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займам	110497	110497	9,5-11		**нет**
Проценты по кредитам	155429	155429	19,5		Здания и земля
Итого	**265926**	**265926**			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займам	60821	60821	9,5-11		**нет**
Проценты по кредитам					Здания и земля
Итого	**60821**	**60821**			

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023год	2022год	2021 год
Российские рубли	434925	265926	60821
Доллары США			
Евро			
Итого	**434925**	**265926**	**60821**

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
- СОВКОМБАНК	6 242 239	6 242 239	19,5	31.12.2031	Имущество, земля, доля в УК
Итого кредиты	**6 242 239**	**6 242 239**			
Прочие займы	**1 499 159**	**1 499 159**			
Итого заемные средства	**7 741 398**	**7 741 398**			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
- СОВКОМБАНК	6 313 396	6 313 396	19,5	31.12.2031	Имущество, земля, доля в УК
Итого кредиты	**6 313 396**	**6 313 396**			
Прочие займы	**1 221 159**	**1 221 159**			
Итого заемные средства	**7 534 555**	**7 534 555**			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
- СОВКОМБАНК					
Итого кредиты					
Прочие займы	**625 389**	**625 389**			
Итого заемные средства	**625 389**	**625 389**			

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 161 946 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: в сумме 110 497 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: в сумме 60 821 тыс. руб.).
Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Выручка от сдачи в аренду складского комплекса за 2023 год составила 979 644 тыс. руб.
Выручка от сдачи в аренду складского комплекса за 2022 год составила 111 808 тыс. руб
Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. ***[п.27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99]***

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023год	2022год
Аренда офиса	*748*	*172*
Затраты на оплату труда	*2809*	
Отчисления на социальные нужды	*471*	
Амортизационные отчисления	*16*	*7*
Прочие затраты[2]	*1533*	*364*
Итого управленческие расходы	**5577**	**543**

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2023год	Доходы за 2022год
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества		
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (см. п. 5, 7 Пояснений)		
Доходы от реализации ценных бумаг		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	204362	
Активы, полученные безвозмездно		
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания(см. п. 15 Пояснений)		
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.		
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств		
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (см. п. 16 Пояснений)		
Государственные субсидии, целевое финансирование (см. п. 28 Пояснений)		
Прочие		
Итого прочие доходы	**204362**	

Прочие расходы	Расходы за 2023год	Расходы за 2022год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (см. п. 5 и 7 Пояснений)		
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	*137*	*1223*
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.(см. п. 7 и п. 10 Пояснений)		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	*980*	*3*
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (см. п. 10 Пояснений)		
Материальная помощь, подарки		
Амортизация ОС, не учитываемая в НУ		
Расходы по налогу на имущество	*483*	
Прочие		332

[2] *Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы управленческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.*

Итого прочие расходы	**1600**	**1558**

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	**За 2022 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	51465	87139
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3]=[1]*[2]	(10296)	(17428)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]		(3287)
Постоянный налоговый расход (доход)			
Пересчет отложенных активов и обязательств……			
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5]=[3]+[4]	41169	66424

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- ***приобретение и продажа товаров, работ, услуг;***
- ***аренда имущества и предоставление имущества в аренду;***
- ***финансовые операции, включая предоставление займов;***

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой)отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны: ***п.п.6, 7, 8, 10, 11 и 13 ПБУ 11/2008.***

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию характер взаимоотношений между связанными сторонами независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними, если:

1. ***Юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо.***
2. ***Юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). – п. 13 ПБУ 11/2008.***

Информация по операциям со связанными сторонами, осуществлявшимися в течение отчетного периода, должна быть раскрыта отдельно по каждой из следующих групп связанных сторон: – п.11 ПБУ 11/2008.

№	**Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**	**Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %**	**Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %**
Основное хозяйственное общество					
Основной управленческий персонал					
1	Ванчура Александр Петрович	Г.Москва Кутузовский проспект д.82 кв.33	Трудовой договор	100	

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Другие связанные стороны					
8					
9					
10					

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023год	2022год
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество		
- основной управленческий персонал	78000	607770
- другие связанные стороны		
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон		
- основное хозяйственное общество		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
- основное хозяйственное общество		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
- основное хозяйственное общество		
Другие операции		
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал	1390	1143
- другие связанные стороны		

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023год	2022год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1390	1143
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях отсутствуют.

«___» _____ 2024г
Подпись руководителя