

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "ЦЕТА" за 2023 год (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

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

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

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

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель

(подпись)

Маг. (ФХ) Габриэль Кристиан

Гюнтер

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100. 101. 102. 103. 104. 105. 106. 107. 108. 109. 110. 111. 112. 113. 114. 115. 116. 117. 118. 119. 120. 121. 122. 123. 124. 125. 126. 127. 128. 129. 130. 131. 132. 133. 134. 135. 136. 137. 138. 139. 140. 141. 142. 143. 144. 145. 146. 147. 148. 149. 150. 151. 152. 153. 154. 155. 156. 157. 158. 159. 160. 161. 162. 163. 164. 165. 166. 167. 168. 169. 170. 171. 172. 173. 174. 175. 176. 177. 178. 179. 180. 181. 182. 183. 184. 185. 186. 187. 188. 189. 190. 191. 192. 193. 194. 195. 196. 197. 198. 199. 200. 201. 202. 203. 204. 205. 206. 207. 208. 209. 210. 211. 212. 213. 214. 215. 216. 217. 218. 219. 220. 221. 222. 223. 224. 225. 226. 227. 228. 229. 230. 231. 232. 233. 234. 235. 236. 237. 238. 239. 240. 241. 242. 243. 244. 245. 246. 247. 248. 249. 250. 251. 252. 253. 254. 255. 256. 257. 258. 259. 260. 261. 262. 263. 264. 265. 266. 267. 268. 269. 270. 271. 272. 273. 274. 275. 276. 277. 278. 279. 280. 281. 282. 283. 284. 285. 286. 287. 288. 289. 290. 291. 292. 293. 294. 295. 296. 297. 298. 299. 300. 301. 302. 303. 304. 305. 306. 307. 308. 309. 310. 311. 312. 313. 314. 315. 316. 317. 318. 319. 320. 321. 322. 323. 324. 325. 326. 327. 328. 329. 330. 331. 332. 333. 334. 335. 336. 337. 338. 339. 340. 341. 342. 343. 344. 345. 346. 347. 348. 349. 350. 351. 352. 353. 354. 355. 356. 357. 358. 359. 360. 361. 362. 363. 364. 365. 366. 367. 368. 369. 370. 371. 372. 373. 374. 375. 376. 377. 378. 379. 380. 381. 382. 383. 384. 385. 386. 387. 388. 389. 390. 391. 392. 393. 394. 395. 396. 397. 398. 399. 400. 401. 402. 403. 404. 405. 406. 407. 408. 409. 410. 411. 412. 413. 414. 415. 416. 417. 418. 419. 420. 421. 422. 423. 424. 425. 426. 427. 428. 429. 430. 431. 432. 433. 434. 435. 436. 437. 438. 439. 440. 441. 442. 443. 444. 445. 446. 447. 448. 449. 450. 451. 452. 453. 454. 455. 456. 457. 458. 459. 460. 461. 462. 463. 464. 465. 466. 467. 468. 469. 470. 471. 472. 473. 474. 475. 476. 477. 478. 479. 480. 481. 482. 483. 484. 485. 486. 487. 488. 489. 490. 491. 492. 493. 494. 495. 496. 497. 498. 499. 500. 501. 502. 503. 504. 505. 506. 507. 508. 509. 510. 511. 512. 513. 514. 515. 516. 517. 518. 519. 520. 521. 522. 523. 524. 525. 526. 527. 528. 529. 530. 531. 532. 533. 534. 535. 536. 537. 538. 539. 540. 541. 542. 543. 544. 545. 546. 547. 548. 549. 550. 551. 552. 553. 554. 555. 556. 557. 558. 559. 560. 561. 562. 563. 564. 565. 566. 567. 568. 569. 570. 571. 572. 573. 574. 575. 576. 577. 578. 579. 580. 581. 582. 583. 584. 585. 586. 587. 588. 589. 590. 591. 592. 593. 594. 595. 596. 597. 598. 599. 600. 601. 602. 603. 604. 605. 606. 607. 608. 609. 610. 611. 612. 613. 614. 615. 616. 617. 618. 619. 620. 621. 622. 623. 624. 625. 626. 627. 628. 629. 630. 631. 632. 633. 634. 635. 636. 637. 638. 639. 640. 641. 642. 643. 644. 645. 646. 647. 648. 649. 650. 651. 652. 653. 654. 655. 656. 657. 658. 659. 660. 661. 662. 663. 664. 665. 666. 667. 668. 669. 670. 671. 672. 673. 674. 675. 676. 677. 678. 679. 680. 681. 682. 683. 684. 685. 686. 687. 688. 689. 690. 691. 692. 693. 694. 695. 696. 697. 698. 699. 700. 701. 702. 703. 704. 705. 706. 707. 708. 709. 710. 711. 712. 713. 714. 715. 716. 717. 718. 719. 720. 721. 722. 723. 724. 725. 726. 727. 728. 729. 730. 731. 732. 733. 734. 735. 736. 737. 738. 739. 740. 741. 742. 743. 744. 745. 746. 747. 748. 749. 750. 751. 752. 753. 754. 755. 756. 757. 758. 759. 760. 761. 762. 763. 764. 765. 766. 767. 768. 769. 770. 771. 772. 773. 774. 775. 776. 777. 778. 779. 780. 781. 782. 783. 784. 785. 786. 787. 788. 789. 790. 791. 792. 793. 794. 795. 796. 797. 798. 799. 800. 801. 802. 803. 804. 805. 806. 807. 808. 809. 810. 811. 812. 813. 814. 815. 816. 817. 818. 819. 820. 821. 822. 823. 824. 825. 826. 827. 828. 829. 830. 831. 832. 833. 834. 835. 836. 837. 838. 839. 840. 84

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя  | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2023г. | -              | 7 217               | -       | (7 217)   | -                |
|  | 5250 | за 2022г. | -              | 465                 | -       | (465)   | -                |
| в том числе:   |      |           |                |                     |         |   |                  |
| Офисное оборудование   | 5241 | за 2023г. | -              | 2 384               | -       | (2 384)   | -                |
|  | 5251 | за 2022г. | -              | 465                 | -       | (465)   | -                |
|  | 5242 | за 2023г. | -              | 4 833               | -       | (4 833)   | -                |
| Транспортные средства  | 5252 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -   | -                |

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

| Наименование показателя  | Код  | за 2023г. | за 2022г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | -         | -         |
| в том числе:   |      |           |           |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                    | 5261 | -         | -         |
|  | 5270 | -         | -         |
| в том числе:   | 5271 | -         | -         |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5282 | 5 514                 | 14 968                | 23 634                |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5283 | 130                   | 130                   | 130                   |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию  | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (заполн. др.)   | 5286 | -                     | -                     | -                     |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств  | 5287 | -                     | -                     | -                     |
| Инвестиционная недвижимость   | 5288 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель  
(подпись)

Мат. (ФХ) Габриэль  
Кристиан Гюнтер  
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя     | Код                      | Период    | На начало года |    | Изменения за период |                          |                           |  |   |                          | На конец периода |  |
|-----------------------------|--------------------------|-----------|----------------|----|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|------------------|--|
|                             |                          |           |                |    | Поступило           | Выбыло (погашено)        |                           | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) |                          |                  |  |
|                             |                          |           |                |    |                     | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |  |   | первоначальная стоимость |                  |  |
| Долгосрочные - всего        | 5301                     | за 2023г. | -              | -  | 4 666               | (777)                    | -                         | -  | -   | 3 899                    | -                |  |
|                             | 5311                     | за 2022г. | 10             | -  | 10                  | -                        | -                         | -  | -   | 10                       | -                |  |
| в том числе:                |                          |           |                |    |                     |                          |                           |  |   |                          |                  |  |
|                             | Доля в уставном капитале | 5302      | за 2023г.      | 10 | -                   | -                        | (10)                      | -  | -   | -                        | -                |  |
| Выданные займы              | 5312                     | за 2022г. | 10             | -  | 10                  | -                        | -                         | -  | -   | 10                       | -                |  |
|                             | 5303                     | за 2023г. | -              | -  | 4 666               | (767)                    | -                         | -  | -   | 3 899                    | -                |  |
| Краткосрочные - всего       | 5313                     | за 2022г. | -              | -  | -                   | -                        | -                         | -  | -   | -                        | -                |  |
|                             | 5305                     | за 2023г. | 1 700          | -  | 767                 | (1 854)                  | 30                        | -  | -   | 613                      | -                |  |
| в том числе:                | 5315                     | за 2022г. | 1 050          | -  | 650                 | -                        | 128                       | -  | -   | 1 700                    | -                |  |
|                             |                          |           |                |    |                     |                          |                           |  |   |                          |                  |  |
| Выданные займы              | 5306                     | за 2023г. | 1 700          | -  | 767                 | (1 854)                  | 30                        | -  | -   | 613                      | -                |  |
|                             | 5316                     | за 2022г. | 1 050          | -  | 650                 | -                        | 128                       | -  | -   | 1 700                    | -                |  |
| Финансовых вложений - итого | 5300                     | за 2023г. | 1 700          | -  | 5 433               | (2 631)                  | 30                        | -  | -   | 4 512                    | -                |  |
|                             | 5310                     | за 2022г. | 1 060          | -  | 660                 | -                        | 128                       | -  | -   | 1 710                    | -                |  |

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель  
(подпись)

Маг. (ФХ) Габриэль  
Кристиан Гюнтер  
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.



#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                        | Код  | Период    | На начало года |   |                      | Изменения за период   |                |                               |                               |   | На конец периода |   |                      |
|--|------|-----------|----------------|---|----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|----------------------|
|  |      |           | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло         |                               | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость   | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
|  |      |           |                |   |                      |                       | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости |                               |   |                  |   |                      |
| Запасы - всего                                 | 5400 | за 2023г. | 4 898          | -                                       | 4 898                | 57 472                | (8 781)        | -                             | -                             | X   | 53 589           | -                                       | 53 589               |
|  | 5420 | за 2022г. | 50             | -                                       | 50                   | 5 812                 | (964)          | -                             | -                             | X   | 4 898            | -                                       | 4 898                |
| в том числе:                                   |      |           |                |   |                      |                       |                |                               |                               |   |                  |   |                      |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023г. | 42             | -                                       | 42                   | 3 795                 | (3 837)        | -                             | -                             | 2 036                                     | -                | -                                       | -                    |
|  | 5421 | за 2022г. | 25             | -                                       | 25                   | 780                   | (763)          | -                             | -                             | -   | 42               | -                                       | 42                   |
| Готовая продукция                              | 5402 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|  | 5422 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
| Товары для перепродажи                         | 5403 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|  | 5423 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
| Товары и готовая продукция отгруженные         | 5404 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|  | 5424 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
| Затраты в незавершенном производстве           | 5405 | за 2023г. | 4 476          | -                                       | 4 476                | 53 573                | (4 476)        | -                             | -                             | -   | 53 573           | -                                       | 53 573               |
|  | 5425 | за 2022г. | 25             | -                                       | 25                   | 4 476                 | (25)           | -                             | -                             | -   | 4 476            | -                                       | 4 476                |
| Прочие запасы и затраты                        | 5406 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|  | 5426 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
| Расходы будущих периодов                       | 5407 | за 2023г. | 380            | -                                       | 380                  | 104                   | (468)          | -                             | -                             | -   | 16               | -                                       | 16                   |
|  | 5427 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | 556                   | (176)          | -                             | -                             | -   | 380              | -                                       | 380                  |

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель  
(подпись)

26 марта 2024 г.

Мат. (ФХ) Габриэль  
Кристиан Гюнтер  
(расшифровка подписи)

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |   | Изменения за период   |  |           |                                  |                        |   | На конец периода                                    |   |                               |   |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|
|   |      |           |                               |   | поступление   |  |           | выбыло                           |                        |   |   |   |                               |   |
|   |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5521 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5522 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
| Авансы выданные                                 | 5503 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5523 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
| Прочая  | 5504 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5524 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5505 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
|   | 5525 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023г. | 4 684                         | -                                       | 418 274   | 2 016  | (164 267) | -                                | -                      | -   | X   | X   | 260 707                       | -                                       |
|   | 5530 | за 2022г. | 12 569                        | -                                       | 109 062   | -  | (116 947) | -                                | -                      | -   | -   | -   | 4 684                         | -                                       |
| в том числе:                                    |      |           |                               |   |   |  |           |                                  |                        |   |   |   |                               |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2023г. | -                             | -                                       | 177 877   | -  | (80 371)  | -                                | -                      | -   | -   | -   | 97 506                        | -                                       |
|   | 5531 | за 2022г. | 8 036                         | -                                       | 101 745   | -  | (109 781) | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2023г. | 3 556                         | -                                       | 193 285   | -  | (48 188)  | -                                | -                      | -   | -   | -   | 148 653                       | -                                       |
|   | 5532 | за 2022г. | 1 310                         | -                                       | 3 269   | -  | (1 023)   | -                                | -                      | -   | -   | -   | 3 556                         | -                                       |
| Прочая  | 5513 | за 2023г. | 405                           | -                                       | 18 585  | 2 016  | (12 398)  | -                                | -                      | -   | -   | -   | 8 608                         | -                                       |
|   | 5533 | за 2022г. | 3 223                         | -                                       | 3 133   | -  | (5 951)   | -                                | -                      | -   | -   | -   | 405                           | -                                       |
| Расходы будущих периодов                        | 5514 | за 2023г. | 723                           | -                                       | 26 675  | -  | (23 310)  | -                                | -                      | -   | X   | X   | 4 088                         | -                                       |
|   | 5534 | за 2022г. | -                             | -                                       | 915   | -  | (192)     | -                                | -                      | -   | X   | X   | 723                           | -                                       |
| Налоги и сборы                                  | 5515 | за 2023г. | -                             | -                                       | 1 852   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | 1 852                         | -                                       |
|   | 5535 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       |
| Итого   | 5500 | за 2023г. | 4 684                         | -                                       | 418 274   | 2 016  | (164 267) | -                                | -                      | X   | X   | X   | 260 707                       | -                                       |
|   | 5520 | за 2022г. | 12 569                        | -                                       | 109 062   | -  | (116 947) | -                                | -                      | X   | -   | -   | 4 684                         | -                                       |

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период   |  |             |                                  |          |  |   | Остаток на конец периода |  |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|-------------|----------------------------------|----------|--|---|--------------------------|--|
|  |      |           |                        | поступление   |  | выбыло      |                                  |          | перевод из долго- в краткосро- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность |                          | перевод из кредит- торской в де- биторскую задолжен- ность |
|  |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат |          |  |   |                          |  |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | за 2023г. | 129 560                | -   | -  | (82 964)    | 33 015                           | (79 611) | -  | -   | -                        | 129 560  |
| в том числе:                                     | 5571 | за 2022г. | 102 880                | 37 409  | -  | -           | (5 342)                          | (5 387)  | -  | -   | -                        |  |
| кредиты  | 5552 | за 2023г. | 119 879                | -   | -  | (82 964)    | 33 015                           | (69 930) | -  | -   | -                        | -  |
|  | 5572 | за 2022г. | 87 812                 | 37 409  | -  | -           | (5 342)                          | -        | -  | -   | -                        | 119 879  |
| займы  | 5553 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -        | -  | -   | -                        | -  |
|  | 5573 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -        | -  | -   | -                        | -  |
| прочая   | 5554 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -        | -  | -   | -                        | -  |
|  | 5574 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -        | -  | -   | -                        | -  |
| Долгосрочные обязательства по аренде             | 5555 | за 2023г. | 9 681                  | -   | -  | -           | -                                | (9 681)  | X  | X   | -                        | -  |
|  | 5575 | за 2022г. | 15 068                 | -   | -  | -           | -                                | (5 387)  | X  | X   | -                        | 9 681  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023г. | 40 559                 | 1 282 323   | 3 149  | (836 812)   | 2 895                            | 79 611   | -  | -   | -                        | 571 725  |
| в том числе:                                     | 5580 | за 2022г. | 20 168                 | 134 960   | 3 426  | (122 551)   | (831)                            | 5 387    | -  | -   | -                        | 40 559   |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561 | за 2023г. | 5 102                  | 335 487   | 19   | (243 995)   | -                                | -        | -  | -   | -                        | 96 613   |
|  | 5581 | за 2022г. | 140                    | 32 498  | 25   | (27 649)    | 88                               | -        | -  | -   | -                        | 5 102  |
| авансы полученные                                | 5562 | за 2023г. | 15 974                 | 695 204   | -  | (437 986)   | -                                | -        | -  | -   | -                        | 273 192  |
|  | 5582 | за 2022г. | 372                    | 58 973  | -  | (43 371)    | -                                | -        | -  | -   | -                        | 15 974   |
| расчеты по налогам и взносам                     | 5563 | за 2023г. | 2 994                  | 251 632   | 1  | (141 615)   | -                                | -        | -  | -   | -                        | 113 012  |
|  | 5583 | за 2022г. | 641                    | 43 489  | 1  | (41 137)    | 2 895                            | 69 930   | -  | -   | -                        | 2 994  |
| кредиты  | 5564 | за 2023г. | 11 102                 | -   | 2 157  | (2 563)     | (919)                            | -        | -  | -   | -                        | 83 521   |
|  | 5584 | за 2022г. | 10 449                 | -   | 1 572  | -           | -                                | -        | -  | -   | -                        | 11 102   |
| займы  | 5565 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -        | -  | -   | -                        | -  |
|  | 5585 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -        | -  | -   | -                        | -  |
| прочая   | 5566 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -        | -  | -   | -                        | -  |
|  | 5586 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -        | -  | -   | -                        | -  |
| Краткосрочные обязательства по аренде            | 5567 | за 2023г. | 5 387                  | -   | 972  | (10 653)    | -                                | 9 681    | X  | X   | -                        | 5 387  |
|  | 5587 | за 2022г. | 8 566                  | -   | 1 828  | (10 394)    | -                                | 5 387    | X  | X   | -                        | 5 387  |
| Итого  | 5550 | за 2023г. | 170 119                | 1 282 323   | 3 149  | (919 776)   | 35 910                           | X        | -  | -   | -                        | 571 725  |
|  | 5570 | за 2022г. | 123 048                | 172 369   | 3 426  | (122 551)   | (6 173)                          | X        | -  | -   | -                        | 170 119  |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Мат. (ФХ) Габриэль  
Кристиан Гюнтер  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

| Наименование показателя   | Код  | за 2023г. | за 2022г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты  | 5610 | 3 837     | 23 694    |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 125 702   | 91 758    |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | 30 030    | 20 425    |
| Амортизация   | 5640 | 14 339    | 13 127    |
| Прочие затраты  | 5650 | 374 368   | 25 249    |
| Итого по элементам  | 5660 | 548 276   | 174 253   |
| Фактическая себестоимость проданных товаров   | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | (49 097)  | (4 451)   |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 5600 | 499 179   | 169 802   |

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

Руководитель  
(подпись)

Мар. (ФХ) Габриэль  
Кристиан Гюнтер  
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 5 937                  | 15 920   | (10 904) | -                            | 10 953                   |
| в том числе:                    |      |                        |          |          |                              |                          |
| Резерв на оплату отпускных      | 5701 | 5 937                  | 15 920   | (10 904) | -                            | 10 953                   |

Руководитель  
(подпись)

Маг. (ФХ) Габриэль  
Кристиан Гюнтер  
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя     | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего          | 5800 | 4 269                 | -                     | -                     |
| в том числе:                |      |                       |                       |                       |
| Автомобиль к договору займа | 5801 | 4 269                 | -                     | -                     |
| Выданные - всего            | 5810 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                |      |                       |                       |                       |
|                             | 5811 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель  
(подпись)

Маг. (ФХ) Габриэль  
Кристиан Гюнтер  
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.



9. Государственная помощь

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

Руководитель

(подпись)

Маг. (ФХ) Габриэль  
Кристиан Гюнтер

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

**10. ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЦЕТА»  
ЗА 2023 год**

**I. Общие сведения**

- 1.1. Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕТА»
- 1.2. ИНН 7705976186 КПП 770501001 ОГРН 1127746060122, дата государственной регистрации 02 февраля 2012 года
- 1.3. Адрес организации – 115114, Москва г., Летниковская ул., дом 10, строение 4, этаж 5 ПОМЕЩ. I, комната 7
- 1.4. Обособленное подразделение «СКОПИН» открыто 02.10.2023 г. по адресу: 390000, Россия, Рязанская область, муниципальный район Скопинский, сельское поселение Успенское, территория Промышленная зона №2
- 1.5. Учредителем является ZETA Holding GmbH (Австрия) - 100% в уставном капитале.
- 1.6. Среднесписочная численность в компании за 2023 год – 60 человек, за 2022 год - 43 человека.
- 1.7. Основной вид деятельности –Инжиниринговые услуги в области фармацевтики
- 1.8. Исполнительный орган – Генеральный директор Маг. (ФХ) Габриэль Кристиан Гюнтер с 03.11.2021 г.
- 1.9. Коллегиальный орган - нет.

**II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

**1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ) в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- Допущение имущественной обособленности
- Допущение непрерывности деятельности
- Допущение последовательности применения учетной политики
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерией под контролем главного бухгалтера.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

**2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Все активы и обязательства в бухгалтерском учете подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

### **3. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г.:

за 1 евро – 99,1919 руб. (31.12.2022 г - 75,6553 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы свернуто.

### **4. Капитальные вложения**

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

### **5. Основные средства**

Стоимость основных средств не может быть менее 70 000 руб. Объект, стоимостью не более 70 000 руб., не признается активом, а затраты на приобретение, создание такого объекта отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям признания основного средства, учитываются в качестве объектов ОС.

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

Начисление амортизации по всем группам основных средств ведется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за

месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Ежегодно производится проверка основных средств на обесценение. Суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Переоценка основных средств не производится.

## **6. Бухгалтерский учет аренды**

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стандарт не применяется в случаях, когда:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случаях, когда по договору аренды ООО «ЦЕТА» выступает Арендатором и при этом принято решение не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, порядок признания расходов по арендным платежам осуществляется равномерно.

Учет права пользования активом (ППА) у арендатора осуществляется на счетах учета основных средств и в том же порядке, что и учет основных средств, схожих по характеру использования.

## **7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Ежегодно производится проверка финансовых вложений на обесценение с формированием резерва по сомнительным долгам.

## **8. Запасы**

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Затраты на приобретение управленческих запасов признаются расходом периода, в котором понесены. (абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость НЗП включаются прямые и косвенные затраты непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Способ оценки запасов при выбытии (отпуск сырья в производство, отгрузка товаров, готовой продукции, списание запасов ) по средней себестоимости.

По результатам инвентаризации и проверки запасов на обесценение создается резерв под снижение стоимости запасов, отнесенный на увеличение прочих расходов.

Резерв под снижение стоимости запасов формируется исходя из оценки цены возможной реализации. Производится анализ запасов, которые в течение календарного года были не востребованы, их рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества. По заключению инвентаризационной комиссии, на основании полученных данных сформирован резерв.

## **9. Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов – это расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (приобретение лицензий, неисключительных прав на программное обеспечение).

Расходы будущих периодов со сроком использования более 1 года отражаются в бухгалтерском балансе, как внеоборотные активы по строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов со сроком использования менее 1 года - учитываются либо в составе запасов по строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» (неисключительные права на программные продукты сроком до 1 года), либо в составе дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» (страховые премии, взносы в СРО).

## **10. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяется исходя из цен, установленных договорами.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов сомнительных долгов, созданных в соответствии со следующим порядком: при дебиторской задолженности свыше 90 дней резерв начисляется в размере 100% от суммы задолженности. Резерв определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Прочая нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

## **11. Резервы предстоящих расходов по отпускам**

Для более достоверной оценки расходов по отпускам работников Общество резервирует суммы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по инвентаризации остатка дней отпусков. Затраты на формирование оценочного обязательства по оплате отпусков учитываются в расходах, в том же порядке, что и начисляемая работникам заработная плата.

Других резервов предстоящих расходов в Обществе нет.

## **12. Отложенные налоги**

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства определяются балансовым методом и отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

## **13. Признание доходов и расходов**

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оказания инжиниринговых услуг и проектных работ.

Выручка от выполнения работ (услуг) признается в течение года по мере принятия этих работ (услуг) заказчиком. Выручка по договорам с длительным циклом определяется согласно ПБУ 2/2008 по «мере готовности» на конец календарного года. Как правило, у Общества отсутствуют работы с длительным циклом выполнения, и поэтому выручка, определенная данным способом, является несущественной.

Выручка, полученная не денежными средствами, отсутствует.

Остальные доходы являются прочими.

Учет прямых расходов от осуществления основной деятельности ведется в разрезе отдельных договоров. К прямым расходам относятся все расходы, которые непосредственно связаны с выполнением работ по конкретному договору. К прямым расходам так же относятся распределяемая заработная плата и начисления на заработную плату производственного персонала. Прямые расходы, которые не могут быть отнесены на конкретный договор, относятся к накладным расходам и признаются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся.

Все остальные расходы являются управленческими. Управленческие расходы признаются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся.

## **14. Изменения в учетной политике**

Учетная политика применяется с 01 января 2021 г.

В 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

При переходе с 01.01.2024г. на ведение учета по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» изменения показателей бухгалтерской отчетности за 2023г. не будет в связи с тем, что в ООО «ЦЕТА» активы, которые могут быть квалифицированы как нематериальные активы, отсутствуют.

## **15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Арендные основные средства**

##### **1.1. Информация, связанная с учетом договоров аренды**

| № | Показатели  | Арендатор нежилого<br>офисного помещения в г.<br>Москве ФСБУ 25 на<br>01.01.2022г. установлен<br>срок до 30.06.24г. |
|---|---|---|
| 1 | Характер деятельности организации,<br>связанной с договорами аренды               | Для управленческих целей  |
| 2 | Проценты, начисленные на<br>задолженность по арендным платежам                    | 2 923 тыс. руб.:<br>2022 г. – 1 828 тыс. руб.<br>2023 г. – 973 тыс. руб.<br>2024 г. – 122 тыс. руб.                 |
| 3 | Основание и порядок расчета<br>процентной ставки                                  | 10,00%<br>Средняя ставка<br>привлеченных кредитных<br>ресурсов  |
| 4 | Допущения, использованные при<br>определении переменных арендных<br>платежей      | Нет   |
| 5 | Доходы и расходы, относящиеся к<br>переменным платежам, которые не<br>учитываются | Нет   |

|    |   |   |
|----|---|---|
| 6  | Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации   | Нет   |
| 7  | Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды  | Не производились  |
| 8  | Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)   | Нет<br>Перехода права собственности по окончании аренды нет |
| 9  | Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений         | Нет   |
| 10 | Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется   | Нет   |
| 11 | В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)  | Офисное нежилое помещение                                   |
| 12 | Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев | Нет   |
| 13 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях  | Нет   |
| 14 | Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде   | Нет   |

## 2. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" отражены расходы будущих периодов сроком более 1 года.

|                          |                  |                  |                  |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Расходы будущих периодов | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|



|   | (тыс. руб.) | (тыс. руб.) | (тыс. руб.) |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Права пользования программными продуктами сроком более 1 года | 102         | 209         | 588         |
| <b>Итого:</b>   | <b>102</b>  | <b>209</b>  | <b>588</b>  |

#### Выданы займы:

- Радченко Н.Ю. – договор займа №1-ЗАЙМ от 12.10.2023 г. на срок до 01.10.2030 г., ставка 3%. Сумма займа – 4 667 тыс. руб. В качестве обеспечения выступает автомобиль (договорная стоимость – 4 269 тыс. руб.)

#### Получены займы:

- «Цета Холдинг ГмбХ» - Договор займа от 05.03.2012 г. на срок до 31.12.2024 г., ставка 2%. Сумма займа по состоянию на 31.12.2023 г. - 705 тыс. евро (по курсу на 31.12.23 – 69 930 тыс. руб.)

### **3. Доходы по текущей деятельности**

(стр.2110 Отчета о финансовых результатов)

Основной вид деятельности – инженерные изыскания в строительстве  
В 2023 году Обществом получена выручка в размере 578 139 тыс. руб.  
В 2022 году Обществом получена выручка в размере 119 213 тыс. руб.

### **4. Состав управленческих расходов**

«Управленческие расходы» (стр.2220 Отчета о финансовых результатах)

| Управленческие расходы                          | 2023<br>год (тыс. руб.) | 2022<br>год (тыс. руб.) |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Страховые взносы АУП                            | 3 869                   | 2 593                   |
| Зарплата АУП                                    | 31 681                  | 20 582                  |
| Оценочное обязательство по резерву отпусков АУП | 3 184                   | 1 556                   |
| Прочие расходы                                  | 8 576                   | 5 691                   |
| <b>ИТОГО</b>                                    | <b>47 310</b>           | <b>30 422</b>           |

### **5. Состав прочих доходов и расходов**

«Прочие доходы» (стр.2340 Отчета о финансовых результатах)

| Прочие доходы                                  | 2023<br>год (тыс. руб.) | 2022<br>год (тыс. руб.) |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Курсовые разницы                               | -                       | 7 422                   |
| Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты | -                       | -                       |
| Доходы от сдачи имущества с субаренду          | 9 200                   | -                       |
| <b>ИТОГО</b>                                   | <b>9 200</b>            | <b>7 422</b>            |

«Прочие расходы» (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)

| Прочие расходы                                  | 2023 год (тыс. руб.) | 2022 год (тыс. руб.) |
|---|----------------------|----------------------|
| Услуги банка                                    | 2 036                | 260                  |
| Покупка валюты, продажа валюты                  | 5 095                | 1 305                |
| Невозмещаемый НДС                               | 374                  | 117                  |
| Списание дебиторской задолженности              |                      | 1                    |
| Штрафы по хозяйственным договорам               | 19                   | 25                   |
| Штрафы, пени налоговые, административные        | 1                    | 1                    |
| Курсовые разницы                                | 42 385               | -                    |
| Налоги и сборы                                  |                      | -                    |
| Убытки от ликвидации дочерней организации       | 1 990                | -                    |
| Расходы прошлых лет                             |                      | -                    |
| Госпошлина                                      | 12                   | -                    |
| Оценочные обязательства по предстоящим отпускам |                      | -                    |
| Итого   | 51 912               | 1 709                |

## 6. Информация о связанных сторонах

### 6.1. Связанными с ООО «ЦЕТА» сторонами являются:

| NN | Наименование компании                         | ИНН          | Пункт аффилированности                            |
|----|---|--------------|---|
| 1  | ZETA Holding GmbH (Австрия)                   |              | 100 % прямого участия материнской компании        |
| 3  | URGER GmbH (Австрия)                          |              | 27% косвенного участия через материнскую компанию |
| 4  | Saturnia GmbH (Австрия)                       |              | 33% косвенного участия через материнскую компанию |
| 5  | DI Alfred Marchler (гражданин Австрии)        | бенефициар   | 27% косвенного участия                            |
| 6  | Mag. (ФХ) Габриэль Кристиан Гюнтер            | 771007228962 | Генеральный директор                              |
| 7  | Дочерние компании ZETA Holding GmbH (Австрия) |              | Косвенное участие через материнскую компанию      |

### 6.2 Сделки со связанными сторонами

#### Получены займы:

- «Цета Холдинг ГмбХ» - Договор займа от 05.03.2012 г. на срок до 31.12.2024 г. с возможностью пролонгации, ставка 2%. Сумма займа - 705 тыс. евро (по курсу на 31.12.22 – 69 930 тыс. руб)

### 6.3 Вознаграждения руководству

Вознаграждения руководству (заработная плата, премии, оплата за аренду квартиры и ДМС) в 2023 году составили 15 942 тыс. руб. (в 2022 году – 15 327 тыс. руб.). Вознаграждения являются краткосрочными.

## 7. Прочие факты хозяйственной деятельности

### 7.1. События после отчетной даты

На дату составления отчетности отсутствуют события после отчетной даты, способные повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год.

### **7.2. Судебные разбирательства**

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2023 год судебных разбирательств у Общества нет.

### **7.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

В 2023 году чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являлись:  
- проведение специальной военной операции на Украине.

В феврале 2022г. Российская Федерация начала проведение специальной военной операции на Украине. Это явилось причиной введения беспрецедентных экономических санкций со стороны мирового сообщества.

Большинство зарубежных архитектурных и инжиниринговых компаний объявило о приостановке своей деятельности в России. Несмотря на санкции, ООО «ЦЕТА», имея 100% иностранный (австрийский) капитал, продолжила работать на Российском рынке.

Долгосрочный заем, выданный учредителем, не был досрочно востребован. Несмотря на повышение ключевой ставки рефинансирования, проценты по займу от Австрийской материнской компании увеличены не были.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года и введением пакетов санкций со стороны ряда стран в отношении Российской Федерации и активов некоторых российских банков, в течение 2023г. наблюдался существенный рост курса евро по отношению к рублю, который оказывал значительное влияние на финансовый результат Общества. Отрицательные курсовые разницы за 2023 г. составили 42 385 тыс. руб.

В 2024 г. ООО «ЦЕТА» ожидает, что введенные санкции не окажут негативного влияния на деятельность Общества.

### **7.4. Прекращенные операции**

В 2023 году прекращенных операций не было.

### **7.5. Непрерывность деятельности**

Финансовый 2023 год, ООО «ЦЕТА» завершило с чистой прибылью в размере 25 627 тыс. руб.

Руководство ООО «ЦЕТА» провело на основании всей имеющейся значимой информации предварительную оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность и считают, что принцип непрерывности деятельности, используемый в бухгалтерском учете, при подготовке бухгалтерской отчетности, применяется правомерно.

В процессе проведения оценки было выявлено, что основную долю обязательств Общества составляет долгосрочный заем от Учредителя, который является гарантом платежеспособности Общества. Поэтому фактор, когда чистые активы составляют величину, меньшую уставного капитала на 78 004 тыс. руб., не является определяющим. Иные признаки (финансовые, производственные и прочие), на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В течение 2023 г. Общество проводило большую работу по поиску новых клиентов, участвуя в различных тендерах. Руководство Общества считает, что перспективы деятельности ООО «ЦЕТА» позволят покрыть образовавшийся убыток и выйти на положительные результаты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него

отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

**Руководитель**

**Маг. (ФХ) Габриэль К.Г.**

«26» марта 2024 года