

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Роквелл Капитал» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 27.06.2014 года, ИНН 7718986544/КПП 771801001, ОГРН 1147746724157. Юридический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, д.24, стр.1, эт. Ц., пом. I, ком.90.

Вид деятельности общества - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления ОКВЭД 70.22. Дополнительный вид деятельности -64.99.1 вложения в ценные бумаги.

Общество имеет обособленное подразделение КПП 770445001.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Основными учредителями Общества являются: гражданин РФ-29,9%, юридическое лицо РФ ООО «ОстИнвестХолдинг» - 70,1%.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 году составила - 11 чел.; в 2022 году. - 22 человек.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО «Роквелл Капитал» владеет долями уставных капиталов других юридических лиц. Общество считает, что данные вложения являются выгодным долгосрочным проектом, способным принести доход при реализации долей, а также доходов в виде дивидендов.

Обществом в отчетном году получены дивиденды в размере 685 000 тыс. руб., в 2022 год – 650 000 тыс. руб.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

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

2.1. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВ

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

2.2. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

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

2.3 ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация проводилась на 31.12.2022 год.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

В 2023 году курсовые разницы положительные составили 864 677 тыс. руб, отрицательные 578 655 тыс.руб.

В 2022 году курсовые разницы положительные составили 1 270 476 тыс. руб, отрицательные 1 056 083 тыс.руб.

2.5 СРОЧНОСТЬ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или их стоимость на дату принятия к учету не превышает 100 000 руб.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. В случае наличия обязательств с неопределенным сроком погашения, применяется принцип осмотрительности, обязательства должников отражаются в качестве долгосрочных активов, а обязательства самого Общества как краткосрочные.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года – 86 806 руб., на 31.12.2022 года – 86 895 тыс. руб., которая состоит из:

- строка 1520 краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года – 5335 тыс. руб, на 31.12.2022 – 3 454 тыс. руб.

- строка 1510 заемные средства – 78 356 тыс.руб. на 31.12.2022 г – 78 356 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.- 100 083 тыс. руб, на 31.12.2022 – 22 678 тыс. руб., которая состоит из:

- строка 1190 долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.- 41 512 тыс. руб, на 31.12.2022 - 4839 тыс.руб.;

- строка 1230 краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года – 58 571 тыс. руб, на 31.12.2022 – 17 838 тыс.руб.

2.6 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства, ежегодно проверяются на обесценение.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Сроки полезного использования основных средств в 2023 году пересматривались.

Общество арендует на условиях краткосрочной аренды, с дальнейшим перезаключением договора, помещение под офис и планирует его использование и в дальнейшем.

Отражение этих арендных операций способами установленными ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, т.е. к формированию несущественной информации.

В связи с этим, Общество, исходя из положений пункта 7.4 ПБУ 1/2018 "Учетная политика организаций" при выборе способа ведения бухгалтерского учета данных арендных отношений, руководствовалось исключительно требованием рациональности ведения учета. Общество, как арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды на основе систематического подхода – ежемесячно, согласно условиям договора.

2.7 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Объекты нематериальных активов в 2023 и 2022 году отсутствуют.

2.8. УЧЁТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

При учете запасов применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются **перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Положения данного Стандарта не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на управленческие нужды списываются на расходы в момент приобретения.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

2.9 УЧЁТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

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

2.10. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет финансовых вложений производится по правилам Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам;
- депозитные вклады/обеспечительные платежи в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, они признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2023 г. величина финансовых вложений - 6 032 761 тыс. руб., в т.ч. по срочности и по видам финансовых вложений:

- Долгосрочные финансовые вложения – 5 976 461 тыс. руб: в т.ч.:
 - вклад в уставный капитал других организаций - 2 657 597 тыс. руб
 - обеспечительный платеж по банковской гарантии – 1 917 864 тыс. руб.
 - выданные займы – 1 401 000 тыс.руб.
- Краткосрочные финансовые вложения:
 - выданные займы – 56 300 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. величина финансовых вложений - 5 315 487 тыс. руб., в т.ч. по срочности и по видам финансовых вложений:

- Долгосрочные финансовые вложения - 4 981 521 тыс. руб: в т.ч.:
 - вклад в уставный капитал других организаций - 2 657 530 тыс. руб
 - обеспечительный платеж по банковской гарантии – 2 323 901 тыс. руб.
- Краткосрочные финансовые вложения:
 - займы – 333 966 тыс. руб.

2.11. УЧЕТ ДОХОДОВ

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
 - Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Выручка определяется с учетом всех скидок и бонусов.

2.12. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- заработная плата работников и взносы в фонды;
- амортизация основных средств;
- налоги и сборы;
- расходы на услуги, связанные с ведением коммерческой деятельности.

Учитывая специфику ведения бизнеса незавершенное производство отсутствует.

Все расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материалов, иностранной валюты;
- расходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты (финансовый результат отражается свернуто)
- подлежащие уплате проценты по кредитам и займам;
- расходы на услуги банков;
- отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на возмещение ущерба, причиненного организацией третьим лицам;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- суммы уценки финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость, основных средств и других активов;
- 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;
- иные расходы, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

2.13. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Учет затрат по кредитам и займам устанавливается согласно ПБУ «Учет расходов по кредитам и займам» (15/2008).

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Сумма затрат по полученным займам, состоящая из начисленных процентов, составляла:

за 2023 год – 0, за 2022 год – 44 301 тыс. руб.

На 31.12.2023г. задолженность по долгосрочным займам составляет 1 488 418 тыс. руб., на 31.12.2022 - 1 253 585 тыс. руб.

На 31.12.2023г. задолженность по процентам составляет - 78 356 тыс.руб.

2.14. УЧЁТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

- под обесценение запасов;

- по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резервы по сомнительным долгам и под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2023 и 31.12.2022 не создавались.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается если проверка финансовых вложений на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости. Резерв создается в общем случае на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв создается (пересматривается) ежегодно.

На 31.12.2023 года:

- резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.
- резерв по сомнительным долгам не создавался.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются **оценочные обязательства** - на оплату неиспользованных отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

На 31.12.2023 года:

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» - общая сумма 5 691 тыс. руб. – отражены следующие обязательства:

- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам – 4 752 тыс. руб.
- Оценочные обязательства по страховым взносам с предстоящих отпусков – 939 тыс. руб.
- количество не оплаченных дней отпуска – 422 дней; срок исполнения – 2024 год

На 31.12.2022 года:

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» - общая сумма 3 091 тыс. руб. – отражены следующие обязательства:

- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам – 2 649 тыс. руб.
- Оценочные обязательства по страховым взносам с предстоящих отпусков – 442 тыс. руб.
- количество не оплаченных дней отпуска – 307 дней; срок исполнения – 2023 год

2.15. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов стоимостью менее 5000 руб списываются на расходы единовременно в момент приобретения.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и не зависят от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Учет прочих вне оборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих вне оборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива

2.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09, отложенные налоговые обязательства – на счете 77.

Отложенные активы и обязательства в балансе отражаются развернуто.

3 Структура Баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2023 года составила 6 447 382 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

- 1.Основные средства – 161 327 тыс. руб. (2,5 % валюты Баланса);
- 2.Финансовые вложения долгосрочные – 5 976 461 тыс. руб. (92,7% валюты Баланса);
- 3.Отложенные налоговые активы – 126 531 тыс. руб. (1,96 % валюты Баланса);
4. Прочие внеоборотные активы (дебиторская задолженность) – 41 512 тыс. руб. (0,64 % валюты Баланса);

5. НДС по приобретенным ценностям – 17 768 тыс.руб. (0,27 % валюты Баланса);
6. Дебиторская задолженность – 58 571 тыс. руб. (0,91 % валюты Баланса);
7. Денежные средства и денежные эквиваленты – 2 218 тыс. руб. (0,03 % валюты Баланса);
8. Финансовые вложения краткосрочные – 56 300 тыс. руб. (0,87 % валюты Баланса);
9. Прочие оборотные активы – 6 694 тыс. руб. (0,10% валюты Баланса);
10. Уставный капитал – 10 тыс. руб. (0,0001 % валюты Баланса);
11. Добавочный капитал – 207 900 тыс. руб. (3,2 % валюты Баланса);
12. Нераспределенная прибыль – 4 555 278 тыс. руб. (70,65 % валюты Баланса);
13. Долгосрочные заемные средства – 1 488 418 тыс. руб. (23,08 % валюты Баланса);
14. Отложенное налоговое обязательство – 103 279 тыс. руб. (1,6 % валюты Баланса)
15. Заемные средства краткосрочные – 78 356 тыс. руб. (1,22% валюты Баланса);
16. Кредиторская задолженность краткосрочная – 5 335 тыс. руб. (0,08 % валюты Баланса);
17. Оценочные обязательства – 5 691 тыс. руб. (0,9 % валюты Баланса).
18. Прочие обязательства – 3 115 тыс. руб. (0,05 % валюты Баланса);

4 ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК

4.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

На 31.12.2022 г. откорректированы сформированные показатели отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Завышены на одинаковую сумму из-за включения в расчет взаимопогашаемых показателей в рамках одних и тех же обязательств, не учитываемых в налоговом учете положительных и отрицательных курсовых разниц. Финансовое вложение 1000 тыс. руб. перенесено из краткосрочного в долгосрочное обязательство.

Данные по корректировке показателей приведены ниже в таблице.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Финансовые вложения	1170	4 981 521	1000	4 982 521
Отложенные налоговые активы	1180	215 821	(138 757)	77 064
Итого по разделу I	1110	5 271 248	(137 657)	5 133 491
II. Оборотные активы				
Финансовые вложения	1240	333 966	(1 000)	332 966
БАЛАНС	1600	5 651 525	(138 757)	5 512 768
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 919 635	(5)	3 919 630
Итого по разделу III	1300	4 127 545	(5)	4 127 540
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	180 408	(138 752)	41 656
Итого по разделу IV	1400	1 439 078	(138 752)	1 300 326
БАЛАНС	1700	5 651 525	(138 757)	5 512 768

В связи с применением ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н, в отчетности на 31 декабря 2023 год были скорректированы показатели по основным средствам самортизированных на 31.12.2022 года. в сумме 1 569 тыс.руб., отнесенные на нераспределенную прибыль.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговый убыток за 2023г. - 57 821 тыс. руб, за 2022 год – 382 186 тыс. руб.

Общество применяет правила бухгалтерского учета согласно ПБУ 18/02, рассчитывая суммы постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2023 составляют 126 501 тыс. руб., в т. ч.:

- оценочные обязательства и резервы – 1 138 тыс. руб.;

- убыток прошлых лет – 87 996 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы – 37 367 тыс. руб

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 составляют 103 279 тыс. руб., в т. ч.:

- положительные курсовые разницы 102 972 тыс. руб.;
- основные средства - 306 тыс. руб.;

Свернуто отражены положительные и отрицательные курсовые разницы, в рамках одних и тех же обязательств в валюте.

6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Сумм начисленного НДС в 2023 году - 10 350 тыс. руб., в 2022 году - 3 333 тыс. руб.

В Обществе организуется и ведется раздельный учет операций, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по различным налоговым ставкам, а также облагаемых и необлагаемых НДС (освобожденных от налогообложения) согласно статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

В 2023 году: облагаемые операции продажи имущества - 32 083 тыс.руб. необлагаемые операции - начисленные проценты по займам – 52 814 тыс.руб.

7. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Сумма налога на доходы физических лиц в 2023 году составила 13 516 тыс. руб. в 2022 году – 21 165 тыс. руб.

Транспортный налог в 2023 году составил - 267 тыс. руб., в 2021 г -190 тыс.руб.

8. КАПИТАЛ И ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Величина уставного капитала, отраженная в отчетности, соответствует его размеру, отраженному в учредительных документах, составляет 10 тыс. руб. На 31.12.2023 года Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Величина добавочного капитала, по состоянию на 31.12.2023 – 207 900 руб.

Чистые активы Общества положительны и составляют 4 763 188 тыс. руб.

Величина чистых активов больше Уставного капитала, что позволяет сделать вывод об эффективности работы Общества.

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

9.1. Вознаграждения основного управленческого персонала общества:

Краткосрочные вознаграждения - оплата труда, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления:

2023 год, сумма вознаграждения/оплата труда/ = 48 386 тыс. руб, в том числе НДФЛ – 6 626 тыс.руб., страховые взносы – 9 117 тыс. руб

2022 год, сумма вознаграждения/оплата труда/ = 4 363 тыс. руб, в том числе НДФЛ – 567 тыс.руб., страховые взносы – 652 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствуют.

9.2. Описание операций со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами, относятся финансовые операции, включающие предоставление и получение займов.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчётной датой и датой формирования отчётности за 2023 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов/пассивов не произошло.

11. ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

При этом Общество не исключает возможности быть подверженным комплексу рисков (финансовому, правовому, страново-региональному) в связи с нижеизложенными обстоятельствами.

Начиная с февраля 2022 года, в связи с началом СВО на Украине, резко обострилась геополитическая напряженность, европейскими странами, США и некоторыми другими странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских компаний и физических лиц. В связи с этим наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительные колебания курсов валют. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики РФ.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, изменением логистических и производственных цепочек, а также возникающих ограничений в финансово-банковской сфере. Оценить последствия введенных и возможных

дополнительных односторонних рестрикций, а также факторов ведения СВО, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику в различных её аспектах (технологическом, финансовом, кредитном, валютном и других).

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества принимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Учитывая непредсказуемость изменения геополитической обстановки и связанных с этим микро- и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества в настоящее время производит перманентный анализ возможного воздействия данных факторов на своё финансовое положение и результаты деятельности.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность Общества является единым сегментом.

13. Иная информация по расшифровке отдельных показателей финансовой отчетности Общества за 2022-2023 годы приведена в табличной форме.

Генеральный директор

Орлов Е.П.

«31» марта 2024 года

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

Руководитель _____
(подпись)

Орлов Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	4 982 521	-	1 400 067	-	(406 127)	-	-	5 976 461	-
	5311	за 2022г.	6 637 530	-	-	-	(3 980 000)	-	-	4 982 521	-
в том числе: доли	5302	за 2023г.	2 657 530	-	67	-	-	-	-	2 657 597	-
	5312	за 2022г.	2 657 530	-	-	-	-	-	-	2 657 530	-
обеспечительный платеж по БГ	5303	за 2023г.	2 323 990	-	-	-	(406 127)	-	-	1 917 864	-
	5313	за 2022г.	2 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5304	за 2023г.	1 000	-	1 400 000	-	-	-	-	1 401 000	-
	5314	за 2022г.	3 980 000	-	1 000	-	(3 980 000)	-	-	1 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	332 966	-	-	-	(276 666)	-	-	56 300	-
	5315	за 2022г.	-	-	332 966	-	-	-	-	332 966	-
в том числе: займы	5306	за 2023г.	332 966	-	-	-	(276 666)	-	-	56 300	-
	5316	за 2022г.	-	-	332 966	-	-	-	-	332 966	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	5 315 487	-	1 400 067	-	(682 793)	-	-	6 032 761	-
	5310	за 2022г.	6 637 530	-	332 966	-	(3 980 000)	-	-	5 315 487	-

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	2 657 530	2 657 530	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
	5327	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Орлов Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

Орлов Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	4 839	-	54 002	-	-	-	-	(17 329)	-	-	41 512	-
	5521	за 2022г.	40 412	-	4 839	-	(40 412)	-	-	-	-	-	4 839	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займам	5504	за 2023г.	4 839	-	54 002	-	-	-	-	(17 329)	X	X	41 512	-
	5524	за 2022г.	40 412	-	4 839	-	(40 412)	-	-	-	X	X	4 839	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	17 838	-	24 109	-	(705)	-	-	17 329	-	-	58 571	-
	5530	за 2022г.	160 268	-	8 648	-	(150 306)	(772)	-	-	-	-	17 838	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	150 000	-	-	-	(150 000)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	11 589	-	16 935	-	-	-	-	-	-	-	28 524	-
	5532	за 2022г.	9 488	-	3 069	-	(196)	(772)	-	-	-	-	11 589	-
Прочая	5513	за 2023г.	6 249	-	7 174	-	(705)	-	-	17 329	-	-	30 047	-
	5533	за 2022г.	780	-	5 579	-	(110)	-	-	-	-	-	6 249	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	22 677	-	78 111	-	(705)	-	-	X	-	-	100 083	-
	5520	за 2022г.	200 680	-	13 487	-	(190 718)	(772)	-	X	-	-	22 677	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	1 258 670	347 395	-	(114 532)	-	(3 115)	-	-	1 488 418
	5571	за 2022г.	2 908 638	804 469	-	(2 454 437)	-	-	-	-	1 258 670
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	1 253 585	347 395	-	(112 562)	-	-	-	-	1 488 418
	5573	за 2022г.	2 901 582	804 469	-	(2 452 467)	-	-	-	-	1 253 585
прочая	5554	за 2023г.	5 085	-	-	(1 970)	-	(3 115)	-	-	-
	5574	за 2022г.	7 056	-	-	(1 970)	-	-	-	-	5 085
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	81 810	4 788	-	(2 907)	-	3 115	-	-	86 807
	5580	за 2022г.	332 496	3 321	44 301	(298 272)	(36)	-	-	-	81 810
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 438	4 703	-	(2 891)	-	-	-	-	5 250
	5581	за 2022г.	3 740	3 305	-	(3 590)	(17)	-	-	-	3 438
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	16	84	-	(16)	-	-	-	-	84
	5583	за 2022г.	294 652	16	-	(294 652)	-	-	-	-	16
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	78 356	-	-	-	-	-	-	-	78 356
	5585	за 2022г.	34 055	-	44 301	-	-	-	-	-	78 356
прочая	5566	за 2023г.	-	1	-	-	-	3 115	-	-	3 116
	5586	за 2022г.	49	-	-	(30)	(19)	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	1 340 480	352 183	-	(117 439)	-	X	-	-	1 575 225
	5570	за 2022г.	3 241 134	807 790	44 301	(2 752 709)	(36)	X	-	-	1 340 480

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)

Орлов Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	103 435	143 829
Отчисления на социальные нужды	5630	21 143	22 983
Амортизация	5640	29 958	19 956
Прочие затраты	5650	169 578	175 029
Итого по элементам	5660	324 114	361 797
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	324 114	361 797

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

Руководитель _____
(подпись)

Орлов Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

31 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	3 091	8 761	(6 124)	(37)	5 691
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	3 091	8 761	(6 124)	(37)	5 691

Руководитель _____
(подпись)

Орлов Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.