Общество с ограниченной ответственностью

«ИнвестЦентр»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Тольятти

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Структура капитала, основные участники 4
1.4. Информация об органах управления 5
1.5. Капитальные вложения 5
1.6. Экологическая деятельность 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Основа представления 5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 7
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств 7
2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 7
2.6. Основные средства 7
2.7. Учет капитальных вложений 9
2.8. Учет аренды и лизинга 10
2.9. Финансовые вложения 12
2.10. Запасы 12
2.11. Расходы будущих периодов 13
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами 14
2.13. Оценочные резервы 14
2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль 15
2.15. Кредиты и займы 15
2.16. Оценочные обязательства 15
2.17. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 16
2.18. Порядок формирования доходов 16
2.19. Порядок формирования расходов 17
2.20. Информация о связанных сторонах 17
2.21. Информация по сегментам 17
2.22. События после отчетной даты 18
2.23. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных 18

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 18

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 19

4.1. Нематериальные активы 19
4.2. Основные средства 19
4.3. Долгосрочные финансовые вложения 24
4.4. Прочие внеоборотные активы 24
4.5. Запасы 25
4.6. Дебиторская задолженность 26
4.7. Краткосрочные финансовые вложения 26
4.8. Денежные средства 26
4.9. Прочие оборотные активы 28
4.10. Уставный капитал 28

4.11. Переоценка внеоборотных активов 28
4.12. Добавочный капитал (без переоценки) 28
4.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 28
4.14. Прочие долгосрочные обязательства 29
4.15. Кредиты и займы 29
4.16. Кредиторская задолженность 30
4.17. Оценочные обязательства 31
4.18. Прочие краткосрочные обязательства 31
4.19. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом 31
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 32
5.1. Доходы по обычным видам деятельности 32
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 32
5.3. Прочие доходы и расходы 33
5.4. Налог на УСН 34
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 34
6.1. Информация по прекращаемой деятельности 34
6.2. Обеспечения обязательств 35
6.3. Информация по сегментам 39
6.4. События после отчетной даты 39
6.5. Условные обязательства и условные активы 39
6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности 39
6.7. Налоговое законодательство 41

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ИнвестЦентр» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестЦентр» (Общество), сокращенное название ООО «ИнвестЦентр», ИНН/КПП 6324010994/632401001, зарегистрировано УФНС РФ № 19 по г. Тольятти.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 2010 г., за основным государственным регистрационным номером 1106324005150.

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 77.39.1– Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования.

Дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД 68.20.2 – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

ОКВЭД 77.11 – Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств.

В 2023 г. изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес:
445000, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, улица Индустриальная, д.6 / 445035, г. Тольятти, а/я № 14

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
2	2	2

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2023 году: Директор

1.2. Основные виды деятельности

В 2023 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования;
2. Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.3. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

Наименование	Доля в УК
участники - юридические лица	
Прочие участники - физические лица	100%
Итого:	

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

Наименование	Доля в УК

участники - юридические лица	
Прочие участники - физические лица	100%
Итого:	

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021г. являются:

Наименование	Доля в УК
участники - юридические лица	
Прочие участники - физические лица	100%
Итого:	

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Общее собрание в лице единственного участника осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором.
Директор Общества, назначенный с 15.02.2021, сроком на 5 лет – Морозов Павел Анатольевич
Основанием передачи полномочий является Решение единственного участника от 12.02.2021 г. № б/н о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.5. Капитальные вложения

В 2023 году приняты к учету на сумму 123 451 тыс. руб.

1.6. Экологическая деятельность

В 2023 году Обществом капитальные вложения в объекты охраны природы не осуществлялись.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.
Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Директора Общества от 31 декабря 2022 г. № б/н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2023 г. по сравнению с 2022 г. внесены следующие изменения:

- Скорректирован план счетов из-за перехода на ЕНП и объединение фондов. В рабочий план счетов добавлен еще один субсчет к счету 68 - 68.90 «Единый налоговый счет» с 2023г. Вместо ПФР России и ФСС России действует Социальный фонд России (СФР). Добавлен счет 69.09 «Страховые взносы единый тариф»

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса изменится более чем на 10%.

Критерий существенности для степени детализации при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности) устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 4/99).

Критерий существенности для принятия величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) на приобретение финансовых вложений – ценных бумаг устанавливается в размере 10% от суммы по договору приобретения ценных бумаг. Затраты, составляющие менее 10% в сравнении с суммой договора, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету ценные бумаги. (ПБУ 19/02).

Критерий существенности для отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также последствий условных фактов хозяйственной деятельности устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010).

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

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

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

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

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

В связи с ожидаемым появлением новых хозяйственных операций и в целях совершенствования учетных методов и принципов Общество предполагает внести следующие существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный период:

- с 1 января 2024 г. Общество начнет применять ФСБУ 14/2022, что повлечет внесение существенных изменений в учетную политику на 2024г.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С ЗУП 3.1.

Документальное оформление операций осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2022 году.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.6. Основные средства

Учет ОС ведется на основании положений ФСБУ 6/2020.

Актив принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К ОС не относятся:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже (учитываются в порядке, установленном ПБУ 16/02).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость формируется из суммы капитальных вложений, связанных с приобретенным объектом, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (перечень затрат поименован в ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальная стоимость основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов. В случае, если стоимость актива подлежит оплате в рублях, то оценка производится по курсу, установленному в соответствии с условиями договора или требованиями закона, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.

Последующая оценка

После признания объекты основных средств оцениваются в **бухгалтерском** учете по *первоначальной стоимости*. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев:

- улучшения и восстановления объектов;
- частичной ликвидации объекта;
- в случае изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года при появлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. 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 (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Общество устанавливает следующий порядок определения ликвидационной стоимости объектов:
- здания и сооружения – первоначальная стоимость *1%;
- транспортные средства – первоначальная стоимость *1%;
-иные ОС с первоначальной стоимостью более 1 млн. руб. - первоначальная стоимость * 2%.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость актива может быть равна нулю, если Общество намерено использовать актив до конца физического срока его эксплуатации.

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.

Группа основных средств
Здания
Машины и оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь
Земельные участки
Другие виды основных средств

Выбытие объектов основных средств

Разница между суммой балансовой стоимости реализуемого, списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается прочим доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором выбывает объект основных средств.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на стоимость планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонта или техобслуживания более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- стоимость капитальных вложений менее 100 000 руб.;
- период получения экономических выгод от понесенных затрат ("срок службы" проведенного ремонта или техобслуживания) существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС.

Если стоимость капитальных вложений в плановые ремонты более 100 000 руб. и срок службы проведенного ремонта или техобслуживания существенно отличаются от срока полезного использования, отремонтированного ОС, то такие завершенные капитальные вложения учитываются как самостоятельные объекты.

2.7. Учет капитальных вложений

Общество ведет учет капитальных вложений в порядке, установленном ФСБУ 26/2020.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в частности, такие как затраты на:

-приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- коренное улучшение земель;

- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

- организацию строительной площадки;

- осуществление авторского надзора;

-улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение на конец отчетного года при выявлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Капитальные вложения по их завершении формируют первоначальную стоимость ОС.

Моментом завершения капитальных вложений считается дата, на которую объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (оформляется акт приема-передачи объекта).

2.8. Учет аренды и лизинга

Учет аренды (лизинга) осуществляется Обществом в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений согласно ПБУ 21/2008.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Для учета ППА используются счет 01.03 «Арендованное имущество». Амортизация ППА отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Расчеты с арендодателем учитываются на соответствующих субсчетах счета 76.07 «Расчеты по аренде».

Общество не признает ППА и обязательство по аренде (п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018) при одновременном соблюдении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
-предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (право применяется в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (право применяется в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно.

ППА признается по фактической стоимости, в которую включаются:
- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величина подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Право пользования земельными участками амортизируется в течение срока действия договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

По договорам лизинга Общество производит дисконтирование по расчетной ставке, определяемой исходя из справедливой стоимости предмета лизинга и графика платежей. При этом под справедливой стоимостью предмета лизинга понимается сумма затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга.

По договорам аренды дисконтирование производится с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, по которой дисконтируются платежи. Периодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91.02), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет у арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды:

- как объекты учета операционной аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п. 26 ФСБУ 25/2018);

- как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды – если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета субаренды классифицируются Обществом исходя из соответствующих условий договора аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета операционной аренды;

-если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета операционной аренды при передаче их арендатору продолжают учитываться в составе соответствующих активов. Доход в виде арендных платежей учитывается ежемесячно.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (при установлении такой стоимости в договоре).

2.9. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. з статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются Обществом по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решения утвержденной комиссии. Основанием создания резерва по финансовым вложениям являются следующие критерии:

- наличие у должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом

2.10. Запасы

Учет запасов регламентируется Приказом Минфина России от 15.11.2020 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2020 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – способ списания материалов по средней скользящей оценке (определение стоимости в момент отпуска) с учетом количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Специальная одежда, учитывается в качестве запасов, если срок ее использования не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в настоящие пояснения исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;

- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов.

Резерв под обесценение запасов создается по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решению, утвержденного комиссией. Основанием создания резерва по Запасам могут являются следующие критерии:

- морально устарели;

- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;

- снизится рыночная стоимость запасов.

Не подлежат проверке на обесценение лом черных и цветных металлов, так как данные запасы не предназначены для дальнейшего потребления в производстве, бытовом хозяйстве и служат исключительно в качестве сырья для дальнейшего переплава в металлургии, то есть выполняют одну единственную функцию.

2.11. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые фиксированного разового платежа;

- лицензии в соответствии с лицензионными (сублицензионными) договорами на право использования результатов интеллектуальной деятельности;

- затраты по договору страхования, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом.

- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель)

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

В бухгалтерской отчетности платежи за право пользования результатами интеллектуальной деятельности отражаются в зависимости от срочности по строкам «Прочие оборотные активы» либо «Прочие внеоборотные активы», платежи по договору страхования отражаются в составе «Дебиторская задолженность».

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.13. Оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника вероятности погашения долга полностью или частично.

По задолженности аффилированных лиц резерв по сомнительным долгам Обществом не создается.

Общество применяет следующую методику определения сомнительной дебиторской задолженности для формирования в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам. По состоянию на последнюю отчетную дату (на 31.03; 30.06; 30.09; 31.12) проводится инвентаризация по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами, кредиторами». В резерв сомнительных долгов включают следующую дебиторскую задолженность:

- со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней – в размере 50%;
- со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в размере 100%.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

- под обесценение финансовых вложений

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений либо при наличии у должников по выданным договорам займа признаков банкротства, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Финансовые вложения и займы выданные, группируются в бухгалтерской отчетности по критерию срочности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества;
- разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли.

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением собрания участников.

2.15. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты представляются в отчетности как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.16. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство создается в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой Общества.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по структурному подразделению (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется в начале отчетного года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудником в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Оценочные обязательства и резервы» в корреспонденции со счетами учета затрат.

По состоянию на 31 декабря отчетного (календарного) года проводится инвентаризация указанного резерва. Недоиспользованная сумма резерва увеличивает бухгалтерскую прибыль. При недостатке созданного резерва, сумму недостающего резерва организация включает в расходы. Остаток резерва по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

2.17. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.18. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от услуг агента (агентское вознаграждение);
- доходы от услуг по сдаче в субаренду движимого имущества;
- доходы от услуг аренды недвижимого имущества;
- доходы от услуг по сдаче в аренду движимого имущества.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие внереализационные доходы.

2.19. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в настоящих пояснениях.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в настоящих пояснениях.

Учет прямых затрат на производство работ и услуг ведется на счете 20 «Основное производство». Учет косвенных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.20. Информация о связанных сторонах

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

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого предприятием и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- прочих аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

2.21. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оказание услуг аренды движимого и недвижимого имущества, выручка от реализации которых составляет 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом Общества является операционный сегмент.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.23. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных

Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023г. нематериальные активы отсутствует.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1130 «Основные средства».

С начала деятельности переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Ликвидационные оценочные обязательства	Выбыло			Начислено амортизации	Сумма обесценения	Корректировка в связи с учетной политикой				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**2023**	**119142**	**(96276)**	**()**	**107 101**		**(11586)**	**9980**		**(6061)**				**216 008**	**(92 417)**	
	2022		**( )**	**( )**	**6923**	**87**	**(3716)**	**2829**		**(13319)**	**( )**	**115935**	**(85786)**	**119 142**	**(96 276)**	**( )**
в том числе: Здания	2023	482	(437)	()	12982		(113)	104		(295)				13 351	(629)	
	2022		( )	( )			( )			(36)	( )	482	(401)	482	(437)	( )
Сооружения	2023		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
	2022		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
Машины и оборудование	2023	42 706	(30 809)	( )						(2868)				42 706	(33 677)	
	2022		( )	( )	5778	76	( )			(5367)	( )	36928	(25442)	42 706	(30 809)	( )
Транспортные средства	2023	74 254	(64 065)	( )			(10833)	9875		(2926)				63 421	(57 115)	

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					Поступило	Ликвидационные оценочные обязательства	Выбыло			Начислено амортизации	Сумма обесценения	Корректировка в связи с учетной политикой				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
	2022	( )	( )	1145	11	(3620)	2829		(7828)	( )	76729	(59066)	74254	74 254	(64 065)	( )
Другие виды основных средств	2023	1060	(965)	( )	30067					(31)				31 127	(996)	
	2022		( )	( )			( )			(88)	( )	1060	(877)	1 060	(965)	( )
Земельные участки	2023	640	( )	( )	65403		(640)							65 403		
	2022		( )	( )			(96)			( )	( )	736	( )	640	( )	( )
доходные вложения в материальные ценности - всего	2023		**( )**	**( )**												
	2022		**( )**	**( )**			**( )**			**( )**	**( )**	**(115935)**	**85786**		**( )**	**( )**
в том числе: Здания	2023		( )	( )												
	2022		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
Сооружения	2023		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
	2022		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
Машины и оборудование	2023		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
	2022		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
Транспортные средства	2023		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					Поступило	Ликвидационные оценочные обязательства	Выбыло			Начислено амортизации	Сумма обесценения	Корректировка в связи с учетной политикой				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
	2022		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
Другие виды основных средств	2023		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
	2022		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
Земельные участки	2023		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )
	2022		( )	( )			( )			( )	( )				( )	( )

Общество имеет в собственности земельные участки, назначение которых сдача в аренду для получения дохода Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 65 403 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

По состоянию на 31.12.2023 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Основные средства, переданные в залог

Наименование основного средства	Договор залога (ипотеки), срок действия	Организация- залогодержатель	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Прицеп специальный Т83080 VIN X89T83080J0CS9230	71625/3 от 18.04.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	716 300,00
Прицеп специальный Т83080 VIN X89T83080J0CS9230	Д303_540D0019V от 16.06.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	716 300,00
Автомобиль грузовой КРЮКОВОЙ ПОГРУЗЧИК 659513 VINXDF65951310000006 А 917 СВ 763	71625/3 от 18.04.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	3 460 600,00
Автомобиль грузовой КРЮКОВОЙ ПОГРУЗЧИК 659513 VINXDF65951310000006 А 917 СВ 763	Д303_540D0019V от 16.06.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	3 460 600,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003545 А 538 СР 763	71625/3 от 18.04.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	4 451 850,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003545 А 538 СР 763	Д303_540D0019V от 16.06.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	4 451 850,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003547 А 397 СР 763	71202/60 от 09.04.2021	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	2 835 950,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003548 А 431 СР 763	71625/3 от 18.04.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	4 217 850,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003548 А 431 СР 763	Д303_540D0019V от 16.06.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	4 217 850,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003576 А140 СТ 763	71625/3 от 18.04.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	4 790 800,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003576 А140 СТ 763	Д303_540D0019V от 16.06.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	4 790 800,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003602 А 762 СТ 763	71625/3 от 18.04.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	3 589 950,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003602 А 762 СТ 763	Д303_540D0019V от 16.06.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	3 589 950,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003589 А 984 СТ 763	1118/22 от 28.12.2022	ГФСО АО МКК	2 952 000,00
Автомобиль-самосвал с КМУ 659004 VIN XDF65900410003646 А 663 УР 763	1118/22 от 28.12.2022	ГФСО АО МКК	3 192 000,00
Полуприцеп-контейнеровоз SW-454 VIN X4TSW447WK6190228 ВК 1229 63	71565/67 от 21.07.2021	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	1 495 000,00
Полуприцеп контейнеровоз VIN-Z0G945330E0001984 ГРЗ - ВА8176 63	Д3-540D000EL-41 от 28.03.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	815 100,00
Полуприцеп контейнеровоз VIN-Z0G945330E0001984 ГРЗ - ВА8176 63	Д3-540D000EL-41 от 28.03.2022	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	815 100,00
Погрузчик телескопический JCB 540-170 JCB5AF9GKL2954526 63 СМ 3175	Д303_540C00IO7MF (РМ от 11.08.2023	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	7 540 000,00
Погрузчик телескопический JCB 540-170 JCB5AF9GKL2954526 63 СМ 3175	Д305_540B00MG8MF (Ак от 29.11.2023	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	7 540 000,00
Погрузчик JCB 541-70 JCB5ADKGEK2791612 63 СМ 3176	Д303_540C00IO7MF (РМ от 11.08.2023	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	5 720 000,00
Погрузчик JCB 541-70 JCB5ADKGEK2791612 63 СМ 3176	Д305_540B00MG8MF (Ак от 29.11.2023	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	5 720 000,00
Нежилое пом.-здание склада площ.438,8 кв.м,1 эт. ком.1,2,Сызрань,Троекуровская,47 №63:08:0114029:253	ДИ03_540C00IT6MF от 18.09.2023	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	1 179 224,80
Земельный участк, 1/2 доля в праве, площ.8125 кв. м, г.Сызрань, ул.Троекуровская,КН:63:08:0114029:81	ДИ03_540C00IT6MF от 18.09.2023	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ	2 900 976,00

Информация об основных средствах, переданных в аренду и полученных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	91 484	22 198	30 149
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			19 600
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ППА)	1 292		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		241	19 841

Общество на 31.12.2023г. имеет незавершенное строительство нового объекта «Стадион Энергия»: г. Самара п. Красная Глинка, 29 на сумму 15 004 руб.

Информация об имуществе, полученном Обществом по договорам аренды и лизинга, числящиеся на балансе в составе основных средств, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Права пользования активом- ВСЕГО			
Земля			
Здания	1 292		
Сооружения			
Машины и оборудование			
Транспортные средства			
Производственный и хозяйственный инвентарь			
Прочие			

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2023г. отсутствует

4.4. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
5. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов			3
Авансы, выданные поставщикам на приобретение и строительство основных средств	1260	4212	
Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным		(_)	(_)
Прочее			
ИТОГО	**1260**	**4212**	**3**

4.5. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	**2023**	39621	( )	8419	(33302)		(6801)	X	7937	( )
	2022	36 868	( )	25 197	(22 443)			X	39 621	( )
в том числе: **Материалы**	2023		( )	8419	(482)				7937	( )
	2022		( )	168	(168)					( )
Товары	2023	39621	( )		(32820)		(6801)			( )
	2022	36 868	( )	2 753	( )				39 621	( )
Затраты в незавершенном производстве	2023		( )		( )					
	2022		( )	22 275	(22 275)					
Прочее	2023		( )		( )					
	2022		( )		( )					
ИТОГО										

Наименование запасов, находящихся в залоге	Сумма		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7937		

Наименование запасов, находящихся в залоге	Сумма		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Затраты в незавершенном производстве			
Готовая продукция и товары для перепродажи		39 621	36 868
Товары отгруженные			
Расходы будущих периодов			
Прочие запасы и затраты			
ИТОГО	**7937**	**39 621**	**36 868**

Запасы в залоге Материально-производственных запасов, переданных в залог по состоянию на 31.12.2023 г. Общество, не имеет.

4.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в строке 1230. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**225 496**	**184 495**	**132 534**
авансы, выданные поставщикам	255	7	8
покупатели и заказчики	58041	43 352	67 155
Расчеты с подотчетными лицами	4		
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	8		
прочие дебиторы	166945	140 962	65 012
расходы будущих периодом (страхование имущества)	242	174	359
Итого	**225 496**	**184 495**	**132 534**

4.7. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.8. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в кассе			
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	530	718	494

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на валютных счетах в банках			
Краткосрочные депозиты			
Аккредитивы в валюте			
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**530**	**718**	**494**
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**530**	**718**	**494**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств свернуто.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие поступления	**21 250**	**18 700**
Поступление ДС в виде штрафов, пеней, неустоек по договору	12	
Поступление ДС от страховых компаний в виде возмещения ущерба по договорам страхования	139	
Возврат предоставленного беспроцентного займа	21000	18 700
Прочие поступления	99	
Прочие платежи	**(51 178)**	**(99 515)**
Госпошлина	(330)	(21)
Добровольное/обязательное страхование гражданской ответственности	(660)	(582)
Выдача беспроцентных займов	(46 910)	(5)
Налоги и сборы	(2530)	(2 063)
Услуги банка	(181)	(80)
Штрафы, пени по налогам и сборам	(17)	(54)
Прочие платежи	(550)	(96 710)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

4.9. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов (ПО)	15	11	8
ИТОГО	**15**	**11**	**8**

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2022 гг. не производилось.

4.11. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2023- 2021 гг. не производилась.

4.12. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2023 - 2021 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Добавочный капитал, ВСЕГО	**1 625**	**1 625**	**1 625**
в том числе:			
Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли			
Вклад в имущество участника Общества	**1 625**	**1 625**	**1 625**
Прочее			

4.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	**303842**	**230 735**	**183 888**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	230735	183 888	128 311
Непокрытый убыток прошлых лет	( )	( )	( )
Дивиденды			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	73107	46 847	55 577
Фонд накопления			

4.14. Прочие долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендные обязательства	**1 071**		
ИТОГО	**1 071**		

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила:
За период 2023г – 168 тыс. руб.

4.15. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Краткосрочные заемные средства - всего	2023	11693	104382		(42764)	(662)			72650
	2022	10939	10778		(9510)	(514)			11693
Кредиты	2023				( )	( )			
	2022				( )	( )			
Проценты по кредитам	2023				( )	( )			
	2022				( )	( )			
Займы	2023	10778	104382		(42764)	( )			72396
	2022	9510	10778		(9510)	( )			10778
Проценты по займам	2023	915			( )	(662)			253
	2022	1429			( )	(514)			915

Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Краткосрочные заемные средства - всего											
Займы											
ООО «Акрон Инвест» Договор № АКИН/23-5 от 09.02.2023	0%	08.02.24	3100								
АО ГК «ЭЛЕКТРОЩИТ_ТМ САМАРА» Договор № ИНЦР/23-5 от 02.03.2023	0%	01.03.24	27000								
ООО «ВЦМ Север» Дог.17-10/18 от 17.10.18 / ООО «Акрон Скрап Центр» Договор № 17-10/2018 от 01.01.2023	0%	31.12.24		253			915	915	3059	1429	4488
ООО «ГЛОБАЛ МЕТАЛ» Дог № 31/12-4Ц уступка СМК от 30.12.2022	0%	31.12.23				3324		3324			
ООО «ГЛОБАЛ МЕТАЛ» Дог № ГМТ/22-722 от 22.12.2022	0%	30.11.24	4126			2854		2854			
ООО «МетИнвест» Договор № МИНВ/23-11 от 24.08.2023	0%	23.08.24	8571								
ООО «Металл-Инвест» Дог № МТИВ/22-21 от 05.09.2022	0%	04.09.24	9600			4600		4600			
ООО «РМИ-СТАЛЬ» Договор займа №РМИД/23-235 от 23.06.2023	0%	24.06.24	20000								
ООО «СМК» Дог. 31/12-4Ц от 31.12.21	0%	31.12.22							6451		6451

4.16. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолжен-	2672	7611	3411

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ность - всего			
в том числе:			
поставщики и подрядчики	805	5935	238
авансы полученные		208	1368
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
задолженность по налогам и сборам	1440	1102	1806
в т.ч. по существенным налогам и сборам		1101	1617
УСН	403	1101	1617
прочие кредиторы	427	366	
Итого			

4.17. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	2023	**248**	**725**		**(275)**		**699**
	2022	**183**	**446**		**(381)**		**248**
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2023	248	725		(275)		699
	2022	183	446		(381)		248

4.18. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендные обязательства	**232**		
ИТОГО	**232**		

4.19. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Производственный и хозяйственный инвентарь	389	289	656
ИТОГО	389	289	656

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отраженная, по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования	70615	77 829
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	5391	1 316
Продажа прочего товара	2891	
Итого выручка	**78899**	**79 143**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования	7337	22 275
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	234	
Продажа прочего товара	2753	
Итого себестоимость продаж	**10325**	**22 275**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	473	168
Затраты на оплату труда	5296	3179
Отчисления на социальные нужды	1563	955
Аренда объектов недвижимости	321	329
Услуги по хранению		
Налоги и сборы	2068	343
Аудиторские услуги		80
Прочие	1836	55

Итого управленческие расходы	**11558**	**5109**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	473	168
Затраты на оплату труда	5296	3179
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1563	955
Амортизация	6061	13320
Прочие затраты	5735	9762
в т.ч. лизинговые платежи		7350
Страхование имущества	15	73
Аренда недвижимого имущества	321	329
Налоги и сборы	3563	1875
прочие	1836	135
Итого по элементам затрат		
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)		
незавершенного производства		
расходов будущих периодов		
оценочных обязательств		
готовой продукции, товаров отгруженных	2753	
Итого расходы по обычным видам деятельности	**21883**	**27384**

5.3. Прочие доходы и расходы

В соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 и п. 18.2 ПБУ 9/99, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, которые не являются существенными для характеристики финансового положения организации:

Доходы от продажи валюты
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
Продажа (покупка) иностранной валют
Курсовые разницы
Курсовые разницы по расчетам в у.е.
Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей
Покупка и продажа векселей, предъявленных до срока
Покупка и продажа ЦБ с процентом (дисконтом)

Поступления и расходы от выбытия ЦБ
При продаже или ином выбытии ОС отражается результат от выбытия основных средств за отчетный период

Расшифровка статей прочих доходов/расходов, отраженных свернуто в отчете о финансовых результатах:

Прочие доходы и расходы	**Данные бухгалтерского учета**		**Данные отчётности (свернуто)**	
	Оборот по счету 91.01	**Оборот по счету 91.02**	**Строка 2340 Прочие доходы**	**Строка 2350 Прочие расходы**
Продажа основных средств	18500	1606	16894	

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	**За 2023 г.**	**За 2022 г.**
Прочие доходы	**28558**	**1510**
Продажа прочего имущества	11515	
Продажа основных средств	16894	1360
Начисление (восстановление) резервов		145
Штрафы		5
Безвозмездно полученное имущество		
Прочие доходы	149	
Прочие расходы	**(8350)**	**(962)**
Продажа имущества		
Услуги кредитных организаций	(181)	(80)
Прочие расходы		
Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	(22)	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		(96)
Расходы на страхование		(705)
Штрафы	(17)	(60)
Иные прочие расходы	(8131)	(21)

5.4. Налог на УСН

Величина налога УСН – строка 2410 Отчета о финансовых результатах, соответствует сумме исчисленного налога УСН, отраженного в налоговой декларации по налогу УСН за отчетный период.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета Налога на УСН:

Наименование показателя	**За 2023 г.**	**За 2022 г.**
Текущий налог на прибыль (УСН)	(4184)	(5460)
Налог на прибыль (УСН)	**(4184)**	**(5460)**

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ИнвестЦентр» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние геополитической и экономической обстановки на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ИнвестЦентр» в обозримом периоде будет не существенным и у Общества нет намерения существенно снижать объемы операционной деятельности.

Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем.

6.2. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2023 г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

- обеспечения обязательств и платежей выданных –32 445 130 тыс. руб., в т.ч.:

- по обязательствам третьих лиц:

Наименование Контрагента, за которого выдано обеспечение	Номер договора	Сумма обязательства контрагента	Вид обеспечения (залог, гарантия, поручительство)	Сумма обеспечения	Наименование кредитора
ООО БРАССКО	Договор № ДП5-ЦН-776010/2023/00030 (поруч.БРАССКО, 25.05.2024) от 25.05.2023	430 000 000,00	поручительство	430 000 000,00	ВТБ 24 ПАО
ООО Инвест Актив	Договор залога №1118/22 от 28.12.2022 (ИА)	6 144 000,00	поручительство	6 144 000,00	ГФСО АО МКК
ООО Инвест Актив	Договор поручительства №1117/22 от 28.12.2022 (ИА)	5 000 000,00	поручительство	5 000 000,00	ГФСО АО МКК
ООО Пластик		230 000 000,00	поручительство	230 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Индустрия	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.АИндустр,01.09.2028) от 03.04.2023	800 000 000,00	поручительство	800 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Индустрия	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.АИндустр,14.02.2024) от 03.04.2023	1 600 000 000,00	поручительство	1 600 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Лизинг	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.АЛ,02.08.2028) от 03.04.2023	500 000 000,00	поручительство	500 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Алмаз-Нефтесервис	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.Алмаз-Неф, 06.03.2026) от 03.04.2023	5 690 000 000,00	поручительство	5 690 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Алмаз-Нефтесервис	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.Алмаз-Нефтесерв,09.10.2026) от 03.04.2023	1 756 000 000,00	поручительство	1 756 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Москва	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.АСМ,26.12.2024) от 03.04.2023	100 000 000,00	поручительство	100 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Новосибирск	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.АСН,12.04.2025) от 03.04.2023	150 000 000,00	поручительство	150 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Нижний Новгород	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.АСНН,11.03.2025) от 03.04.2023	100 000 000,00	поручительство	100 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Подольск	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.АСП,20.06.2025) от 03.04.2023	120 000 000,00	поручительство	120 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Ростов	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.АСР,12.04.2025) от 03.04.2023	119 000 000,00	поручительство	119 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Самара	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.АСС,07.12.2024) от 03.04.2023	150 000 000,00	поручительство	150 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Северозапад	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (поруч.АССеверозапад,24.02.2025) от 03.04.2023	100 000 000,00	поручительство	100 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»

ООО Акрон Скрап Урал	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.АСУ,11.03.2025) от 03.04.2023	150 000 000,00	поручительство	150 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Центр	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.АСЦ,26.12.2024) от 03.04.2023	120 000 000,00	поручительство	120 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап ЦФО	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.АСЦФО,11.06.2025) от 03.04.2023	100 000 000,00	поручительство	100 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Южный Урал	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.АСЮУ,24.02.2025) от 03.04.2023	100 000 000,00	поручительство	100 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО ГЗОЦМ Гайская медь	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.ГЗОЦМ Гайская медь,13.12.2024) от 03.04.2023	50 000 000,00	поручительство	50 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Глобал Металл	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.ГМ,19.01.2025) от 03.04.2023	200 000 000,00	поручительство	200 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Инкатех	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.Инкатех,24.02.2025) от 03.04.2023	1 000 000 000,00	поручительство	1 000 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Пластик	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.ПЛАСТИК, 19.04.2024) от 03.04.2023	100 000 000,00	поручительство	100 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО РМИ-СТАЛЬ	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.РМИ-СТАЛЬ,04.05.2026) от 03.04.2023	100 000 000,00	поручительство	100 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО РМИ-СТАЛЬ	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.РМИ-СТАЛЬ,10.07.2024) от 03.04.2023	130 000 000,00	поручительство	130 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО РМИ-СТАЛЬ	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.РМИ-СТАЛЬ,18.05.2026) от 03.04.2023	2 000 000 000,00	поручительство	2 000 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО РМИ-СТАЛЬ	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.РМИ-СТАЛЬ,18.11.2025) от	860 000 000,00	поручительство	860 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Рускат	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.РусКат, 23.03.2026) от 03.04.2023	1 000 000 000,00	поручительство	1 000 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Рускат	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.РусКат, 27.08.2024) от 03.04.2023	1 264 000 000,00	Поручительство	1 264 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Рускат	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.РусКат,15.06.2026) от 03.04.2023	100 000 000,00	поручительство	100 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО СКТ Групп	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.СКТ Групп, 10.03.2026) от 03.04.2023	1 000 000 000,00	поручительство	1 000 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО СКТ Групп	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.СКТ Групп,13.02.2025) от 03.04.2023	150 000 000,00	поручительство	150 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО ФОСФОХИМ	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.ФОСФОХИМ,30.11.2024) от 03.04.2023	720 000 000,00	поручительство	720 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО ЭТМ	Договор № 540B00G56MF-ДП8 (по-руч.ЭТМ, 23.06.2026) от 03.04.2023	400 000 000,00	поручительство	400 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО СКТ Групп	Договор № 540H00P8UMF-ДП06 (по-руч.СКТ Групп,08.11.2026) от 07.12.2023	100 000 000,00	поручительство	100 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО РМИ-СТАЛЬ	Договор № Д303_540C00IO7MF (залог	13 260 000,00	залог	13 260 000,00	ПАО «Сбербанк России»

	РМИ-СТАЛЬ, 18.05.2026) от 11.08.2023				
ООО РМИ-СТАЛЬ	Договор № Д303_540C00IO7MF (РМИ-СТАЛЬ) от 11.08.2023	13 260 000,00	залог	13 260 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО РМИ-СТАЛЬ	Договор № ДИ03_540C00IT6MF (залог РМИ-СТАЛЬ, 18.11.2025) от 18.09.2023	4 080 200,80	ипотека	4 080 200,80	ПАО «Сбербанк России»
Договор № ДИ03_540C00IT6MF от 18.09.2023	Договор № ДИ03_540C00IT6MF от 18.09.2023	4 080 200,80	ипотека	4 080 200,80	ПАО «Сбербанк России»
ООО ЭТМ	Договор № ДП08_540H00IW7MF (поруч.ЭТМ, 21.05.2026) от 22.06.2023	100 000 000,00	поручительство	100 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО РМИ-СТАЛЬ	Договор № ДП08_540H00JOPMF (поруч.РМИ-СТАЛЬ,25.05.2026) от 22.06.2023	1 000 000 000,00	поручительство	1 000 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО СКТ Групп	Договор № ДП24_540G00H23MF (поруч.СКТ Групп, 04.06.2028) от 05.05.2023	286 000 000,00	поручительство	286 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Пластик	Договор № ДП31_540C00HRBMF (поруч.ПЛАСТИК,17.04.2024) от 05.06.2023	230 000 000,00	поручительство	230 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО РусКат	Договор залога №71202/60 от 09.04.2021 (Русская Катанка)	2 835 950,00	залог	2 835 950,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Инкатех	Договор залога №71565/67 от 21.07.2021 (ИКТ)	1 495 000,00	залог	1 495 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Алмаз-Нефтехим	Договор поручительства №540B00FCE-ДП12 от 28.02.2023 (Алмаз-Неф)	1 575 000 000,00	поручительство	1 575 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Инкатех	Договор поручительства №540C00BN8MF-ДП36 от 18.01.2023 (Инкатех)	1 000 000 000,00	поручительство	1 000 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Алмаз-Нефтесервис	Договор поручительства №71612/19 от 22.10.2021 (Алмаз-Нефтесервис)	395 750 000,00	поручительство	395 750 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Инкатех	Договор поручительства №ДП06_540H00F2G от 16.03.2023 (Инкатех)	300 000 000,00	поручительство	300 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Алмаз-Нефтесервис	Договор поручительства №ДП06_540H00FBW от 17.02.2023 (Алмаз-Неф)	400 000 000,00	поручительство	400 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Электрощит	Договор поручительства №ДП10_540H00G0T от 29.03.2023 (Электрощит)	1 000 000 000,00	поручительство	1 000 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Ростов	Договор поручительства №ДП18-540D002UB от 08.06.2022 (АСРостов)	119 000 000,00	поручительство	119 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО СКТ Групп	Договор поручительства №ДП26 540B00B2H от 24.11.2022 (СКТ Групп)	2 550 000 000,00	поручительство	2 550 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Индустрия	Договор поручительства №ДП27 540B00B78 от 24.11.2022 (Аиндустрия)	1 600 000 000,00	поручительство	1 600 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
ООО Акрон Скрап Новосибирск	Договор поручительства №П-540D002TK-5 от 23.06.2022 (АСНовосиб)	150 000 000,00	поручительство	150 000 000,00	ПАО «Сбербанк России»
Договор поручительства №03/22-ТЛТ/ДПОР от 14.01.2022	Договор поручительства №03/22-ТЛТ/ДПОР от 14.01.2022	4 523 639,00	поручительство	4 523 639,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №04/22-ТЛТ/ДПОР от 14.01.2022	Договор поручительства №04/22-ТЛТ/ДПОР от 14.01.2022	4 523 639,00	поручительство	4 523 639,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №05/22-ТЛТ/ДПОР от 14.01.2022	Договор поручительства №05/22-ТЛТ/ДПОР от 14.01.2022	4 523 639,00	поручительство	4 523 639,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №07/22-ТЛТ/ДПОР от 14.01.2022	Договор поручительства №07/22-ТЛТ/ДПОР от 14.01.2022	9 047 278,00	поручительство	9 047 278,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор по-	Договор поручитель-	4 523 639,00	поручительство	4 523 639,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»

ручительства №08/22-ТЛТ/ДПОР от 14.01.2022	ства №08/22-ТЛТ/ДПОР от 14.01.2022				
ООО МГП	Договор поручительства №103/21-ТЛТ/ДПОР от 22.06.2021 (МГП)	1 315 436,00	поручительство	1 315 436,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №104/21-ТЛТ/ДПОР от 22.06.2021 (МГП)	1 315 436,00	поручительство	1 315 436,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №106/21-ТЛТ/ДПОР от 29.06.2021 (МГП)	1 315 436,00	поручительство	1 315 436,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №107/21-ТЛТ/ДПОР от 29.06.2021 (МГП)	1 315 436,00	поручительство	1 315 436,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
АО "Северо-Западный "ПРОМ-ЖЕЛДОРТРАНС"	Договор поручительства №144/21-ТЛТ/ДПОР от 26.10.2021 (за АО "Северо-Западный "ПРОМЖЕЛ-ДОРТРАНС")	1 586 005,00	поручительство	1 586 005,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №30/22-ТЛТ/ДПОР от 13.05.2022	Договор поручительства №30/22-ТЛТ/ДПОР от 13.05.2022	9 320 823,00	поручительство	9 320 823,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №31/22-ТЛТ/ДПОР от 13.05.2022	Договор поручительства №31/22-ТЛТ/ДПОР от 13.05.2022	9 320 823,00	поручительство	9 320 823,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №33/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №33/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 355 078,00	поручительство	3 355 078,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
АНО ФК АКРОН	Договор поручительства №33/23-ТЛТ/ДПОР от 02.05.2023 (АНО ФК АКРОН)	5 736 447,00	поручительство	5 736 447,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №34/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №34/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 355 078,00	поручительство	3 355 078,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №35/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №35/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 355 078,00	поручительство	3 355 078,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №36/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №36/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 355 078,00	поручительство	3 355 078,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №37/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №37/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 355 078,00	поручительство	3 355 078,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №38/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №38/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 355 078,00	поручительство	3 355 078,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №39/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №39/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 355 078,00	поручительство	3 355 078,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №40/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №40/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 355 078,00	поручительство	3 355 078,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №41/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №41/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 356 372,00	поручительство	3 356 372,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №42/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №42/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 163 982,00	поручительство	3 163 982,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №43/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	Договор поручительства №43/22-ТЛТ/ДПОР от 20.04.2022	3 163 982,00	поручительство	3 163 982,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Договор поручительства №53/22-ТЛТ/ДПОР от 17.06.2022	Договор поручительства №53/22-ТЛТ/ДПОР от 17.06.2022	13 077 941,00	поручительство	13 077 941,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №81/21-ТЛТ/ДПОР от 15.06.2021 (МГП)	1 358 570,00	поручительство	1 358 570,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручитель-	1 358 570,00	поручительство	1 358 570,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»

	ства №82/21-ТЛТ/ДПОР от 15.06.2021 (МГП)				
ООО МГП	Договор поручительства №83/21-ТЛТ/ДПОР от 15.06.2021 (МГП)	1 358 570,00	поручительство	1 358 570,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №84/21-ТЛТ/ДПОР от 15.06.2021 (МГП)	1 358 570,00	поручительство	1 358 570,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №90/21-ТЛТ/ДПОР от 20.07.2021 (МГП)	942 003,00	поручительство	942 003,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №91/21-ТЛТ/ДПОР от 20.07.2021 (МГП)	942 003,00	поручительство	942 003,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №92/21-ТЛТ/ДПОР от 20.07.2021 (МГП)	942 003,00	поручительство	942 003,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №93/21-ТЛТ/ДПОР от 20.07.2021 (МГП)	942 003,00	поручительство	942 003,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №94/21-ТЛТ/ДПОР от 20.07.2021 (МГП)	942 003,00	поручительство	942 003,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №95/21-ТЛТ/ДПОР от 20.07.2021 (МГП)	942 003,00	поручительство	942 003,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №96/21-ТЛТ/ДПОР от 20.07.2021 (МГП)	942 003,00	поручительство	942 003,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №97/21-ТЛТ/ДПОР от 20.07.2021 (МГП)	942 003,00	поручительство	942 003,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №98/21-ТЛТ/ДПОР от 20.07.2021 (МГП)	942 003,00	поручительство	942 003,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
ООО МГП	Договор поручительства №99/21-ТЛТ/ДПОР от 20.07.2021 (МГП)	942 003,00	поручительство	942 003,00	ООО ЛК «ПРАКТИКА»
Сбербанк России ПАО	71202/21 от 26.06.2017 (поручительство до 22.06.2024)	77 400 000,00	поручительство	77 400 000,00	Сбербанк России ПАО

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьих лиц Общество оценивает, как минимальные, поскольку вышеперечисленные предприятия являются платежеспособными предприятиями. Факторы, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению маловероятны;
Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались

6.3. Информация по сегментам

Основной вид хозяйственной деятельности Общества - услуги по сдаче движимого имущества в аренду, что составляет 89,5 % от всей выручки. Услуги по сдаче недвижимого имущества в аренду составляют 6,83 % от всей выручки, продажа прочего имущества составила 3,67%. Первичным сегментом Общества является операционный сегмент.

6.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовый) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты.

6.5. Условные обязательства и условные активы

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют

6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.
Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски, (4) прочие риски

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится преимущественно связанным сторонам. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением, правил таможенного контроля и государственных пошлин.
Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Все изменения своевременно отражаются в хозяйственной деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом, как несущественные.

Прочие риски

В 2023 г. продолжает оказывать существенное влияние на деятельность организаций комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий геополитической обстановки, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Увеличение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации до 16% на Общество не повлияет, оборотных средств у Общества достаточно для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов.

Руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

6.7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«01» марта 2024 г.

Директор ООО «ИнвестЦентр» Морозов П.А.

Главный бухгалтер ООО «ИнвестЦентр» Гемельянова А.С.