

Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество 'Норд-Овощ'

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	15	15	5
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	197 902	216 667	232 348
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	966	966	966
Отложенные налоговые активы	1180	200	132	104
Прочие внеоборотные активы	1190	16	-	-
Запасы	1210	16	16	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	342	1	2
Дебиторская задолженность *	1230	248 769	229 418	227 877
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 933	20 542	23 080
Прочие оборотные активы	1260	136	167	105
ИТОГО активы	-	451 293	467 923	484 488
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	92 357	85 157	165 344
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 903	5 828	7 156
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	12 186	80 820	12 781
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	54 586	660	522
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	164 033	172 465	185 804
Стоимость чистых активов	-	287 260	295 458	298 684

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	15	-	-	-	15
	5190	за 2022г.	5	10	-	-	15
в том числе:							
Товарный знак "Калининская база"	5181	за 2023г.	15	-	-	-	15
	5191	за 2022г.	5	10	-	-	15

Руководитель _____
(подпись)

**Ванеев Владислав
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	4 928	170	(4 753)	-	345
	5250	за 2022г.	4 583	345	-	-	4 928
в том числе:							
Территория(застройка) ограниченная перспект.продолж.ул.Бутл.,пр.Непокорённых, Менш.пр. и Новорос.ул.	5241	за 2023г.	4 583	-	4 583	-	-
	5251	за 2022г.	4 583	-	-	-	4 583
Модульная кабина ЕСО G 160*160см	5242	за 2023г.	345	-	-	-	345
	5252	за 2022г.	-	345	-	-	345
Система объекта доступа	5243	за 2023г.	-	170	170	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	197 575	211 739	206 717
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	58 121	58 121	58 608
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ванеев Владислав
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

**Ванеев Владислав
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	16	-	16	115 889	(115 889)	-	-	X		16	-	16
	5420	за 2022г.	-	-	-	110 553	(110 537)	-	-	X		16	-	16
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	16	-	16	382	(382)	-	-	-		16	-	16
	5421	за 2022г.	-	-	-	512	(496)	-	-	-		16	-	16
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

**Ванеев Владислав
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	167 100	-	-	-	(9 000)	-	-	-	-	-	158 100	-
	5521	за 2022г.	167 100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167 100	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы	5505	за 2023г.	167 100	-	-	-	(9 000)	-	-	-	X	X	158 100	-
	5525	за 2022г.	167 100	-	-	-	-	-	-	-	X	X	167 100	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	62 318	-	88 118	-	(59 767)	-	-	-	-	-	90 669	-
	5530	за 2022г.	62 744	(1 967)	62 046	-	(57 502)	(1 037)	(1 967)	-	-	-	62 318	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 271	-	31 203	-	(64)	-	-	-	-	-	32 410	-
	5531	за 2022г.	41 205	-	(761)	-	(39 174)	-	-	-	-	-	1 271	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	2 876	-	2 502	-	(2 699)	-	-	-	-	-	2 679	-
	5532	за 2022г.	2 254	-	871	-	(249)	-	-	-	-	-	2 876	-
Прочая	5513	за 2023г.	58 171	-	54 413	-	(57 004)	-	-	-	-	-	55 580	-
	5533	за 2022г.	19 284	(1 967)	61 937	-	(18 080)	(1 037)	(1 967)	-	-	-	58 171	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	229 418	-	88 118	-	(68 767)	-	-	X	-	-	248 769	-
	5520	за 2022г.	229 844	(1 967)	62 046	-	(57 502)	(1 037)	(1 967)	X	-	-	229 418	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	85 157	-	7 200	-	-	-	-	-	92 357
	5571	за 2022г.	165 344	-	-	-	-	-	-	-	85 157
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	85 157	-	7 200	-	-	-	-	-	92 357
	5573	за 2022г.	165 344	-	-	(80 187)	-	-	-	-	85 157
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	80 820	2 436	1	(71 069)	-	-	-	-	12 186
	5580	за 2022г.	12 781	70 444	18	(2 423)	-	-	-	-	80 820
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 554	1 341	-	(45)	-	-	-	-	2 842
	5581	за 2022г.	601	1 008	-	(54)	-	-	-	-	1 554
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 449	-	-	(1 449)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	1 619	(43)	-	(127)	-	-	-	-	1 449
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	8 080	752	1	(147)	-	-	-	-	8 686
	5583	за 2022г.	9 919	60	18	(1 916)	-	-	-	-	8 080
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	69 742	343	-	(69 427)	-	-	-	-	658
	5586	за 2022г.	643	69 419	-	(325)	-	-	-	-	69 742
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	165 977	2 436	7 201	(71 069)	-	X	-	-	104 543
	5570	за 2022г.	178 125	70 444	18	(2 423)	-	X	-	-	165 977

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

**Ванеев Владислав
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	143	373
Расходы на оплату труда	5620	9 639	9 633
Отчисления на социальные нужды	5630	1 696	1 691
Амортизация	5640	15 884	16 026
Прочие затраты	5650	113 375	107 104
Итого по элементам	5660	140 737	134 827
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	140 737	134 827

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

Руководитель _____
(подпись)

**Ванеев Владислав
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	660	54 320	(393)	-	54 586
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	660	731	(393)	-	998
оценочное обязательство по доначисленному налогу, штрафу, пени	5702	-	53 589	-	-	53 589

Руководитель _____
(подпись)

**Ванеев Владислав
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 253 470	1 253 470	1 253 470
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ванеев Владислав
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «НОРД-ОВОЩ»
ИНН 7804080182
за 2023 год

г. Санкт-Петербург

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Норд-Овощ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Норд-Овощ» (далее по тексту - АО «Норд-Овощ», Общество)

Адрес: 195067, г. Санкт-Петербург, проспект Непокоренных, д. 63

Почтовый адрес: 195067, г. Санкт-Петербург, а/я 46.

Телефон: (812) 223-01-01

Государственная регистрация Общества: 24.07.1998, зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга за основным государственным регистрационным номером 1027802493828.

Уставный капитал Общества. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами, составляет 140 000 (Сто сорок тысяч) рублей, разделен на обыкновенные именные акции в количестве 14 000 (четырнадцать тысяч) штук номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая (размещенные акции). Все акции Общества выпущены в бездокументарной форме.

Учредители (участники) Общества: По состоянию на 01.01.2023 г. контролирующим акционером Общества являлось юридическое лицо, обладающее 13 540 из 14 000 (96,71%) акций Общества, физическим лицам (граждане РФ) принадлежало 460 из 14 000 (3,29%) акций Общества. В соответствии с выпиской из реестра акционеров по состоянию на 31.12.2023 г. контролирующим акционером Общества осталось тоже самое юридическое лицо с владением 10 052 из 14 000 (71,80%) акций Общества. Остальные акции общества распределены между физическими и юридическими лицами - 459 из 14 000 (3,28%) акций и 3 489 из 14 000 (24,92%) акций соответственно. Обществом принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности сведения о контролирующих лицах. Основание – п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Орган управления: Генеральный директор

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом.

На вид деятельности лицензии не требуются.

Среднесписочная численность работников АО «Норд-Овощ» по состоянию на 31.12.2023 – 4 человека.

Органы управления Общества:

- 1) Общее собрание акционеров Общества (высший орган управления).
- 2) Совет директоров Общества.
- 3) Единоличный исполнительный орган.

1. Пояснения к статьям Баланса и Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «Норд-Овощ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 33 от 31.12.2019 г, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции АО «Норд-Овощ» (далее – Общество).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Норд-Овощ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Норд-Овощ» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Норд-Овощ» за 2023 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Обществом осуществляется деятельность по передаче в аренду собственных основных средств. Объекты учета аренды классифицированы Обществом как арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку к арендаторам не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

1.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского Баланса)

Организация ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с данным Стандартом.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства из п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовых счетах. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты с использованием затратных счетов.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств: здания, сооружения, земельные участки, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

После окончания прошлого отчетного периода Обществом обнаружена ошибка в определении сроков амортизации по некоторым объектам основных средств при первом применении ФСБУ 6/2020. В связи с этим в отчетном году произведен перерасчет амортизационных начислений. В результате увеличена остаточная стоимость основных средств и прочие доходы по состоянию на 31.12.2022 года на сумму 2 051,06 тыс. руб. Сумма ошибки незначительна, ретроспективное отражение в отчетности не потребовалось.

Затраты на проведение текущего ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество ежегодную переоценку основных средств не проводит.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 2.1 Пояснений.

Информация о наличии незавершенных капитальных вложений представлена в таблице 2.2 Пояснений.

Изменение стоимости основных средств в результате реконструкции и каких-либо достроек и т.д. отсутствовали и за 2023г., и за 2022г. Таблица 2.3 Пояснений.

Общество передавало в аренду, числящиеся на балансе основные средства. Арендованных нежилых помещений, используемых в управленческих целях и для организации торговой деятельности нет.

Таблица 2.4 Пояснений

1.2. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского Баланса)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе нематериальных активов отражены исключительные права Общества на товарный знак.

В конце 2022 года были понесены затраты на оформление товарного знака «Калининская база»:

- проведена доработка нейминга заявленного обозначения представленного обозначения в качестве товарного знака "Калининская база" на сумму 9 900,00 рублей.

Планируется нейминг заявленного обозначения, регистрация словесного товарного знака «Калининская база» и оплата государственной пошлины за подачу заявления на регистрацию словесного товарного знака.

После формирования окончательной стоимости Товарного знака: «Калининская база», которая принимается по первоначальной стоимости всех расходов по созданию, аккумулированных на счетах учета, будет принята к учету при получении свидетельства.

По состоянию на 31.12.2023г. стоимость НМА не сформирована, поскольку вложения не закончены, свидетельство не получено.

Сумма начисленной амортизации НМА за 2023 год отсутствует.

Информация представлена в таблице 1.5 Пояснений.

1.3. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240 Бухгалтерского Баланса)

Учет ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерством финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В состав финансовых вложений включены по первоначальной стоимости следующие виды финансовых вложений:

- вклады в уставный капитал организаций:

Организация	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г.
Дочернее общество, доля 100 %	915,50	915,50
Дочернее общество, доля 100 %	50,00	50,00
Итого:	965,50	965,50

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Сумма вложений отражена по расчету чистых активов организации на дату приобретения (дарение). Переоценка не проводилась. Резерв на обесценение не создавался, не имеется признаков обесценивания актива.

Информация представлена в таблице 3.1 Пояснений.

1.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского Баланса)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и принятой Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости.

В течение года приобретались материалы трех видов:

- Прочие материалы (канцтовары и хозяйственные принадлежности), которые переданы в использование для управленческого учета. На 31.12.2023г списаны в полном объеме.
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности, которые переданы в использование для управленческого учета. На 31.12.2023г списаны в полном объеме как малоценные менее 100 000,00 руб.
- Специальная одежда. На 31.12.2023г. осталась на складе на сумму 15,83 тыс. руб.

Израсходованные и выбывшие все виды материальных запасов отражаются в бухгалтерском учете по средней стоимости.

Все остатки запасов проанализированы на предмет обесценения потребительских свойств по наименьшей из двух величин (фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продаж). Признаков на обесценение запасов не было. Резерв не создавался.

Информация представлена в таблице **4.1 Пояснений**.

1.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского Баланса)

Дебиторская задолженность по авансам выданным представляет собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены оказанные услуги на конец 2023г.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в таблице **5.1 Пояснений** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав дебиторской задолженности включены следующие существенные виды дебиторской задолженности:

Наименование	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023 г.	Сумма тыс. руб. на 31.12.2022 г.
Авансы, выданные поставщикам/ подрядчикам	2 635,15	532,68
Аванс по созданию НМА (товарный знак)	43,50	43,50
Аванс, выданный на кап. затраты по созданию нового объекта внеоборотных активов (документация по архитектурно-градостроительному потенциалу территории)	0,00	2 300,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	32 409,69	1 270,66
Прочая задолженность	2,17	0,00

Беспроцентные выданные займы (долгосрочные)	158 100,00	167 100,00
Беспроцентные выданные займы (краткосрочные)	0,00	0,00
Расчеты по причитающимся дивидендам	0,00	56 968,44
Просуженная задолженность	0,00	0,00
Резервы по сомнительным долгам	0,00	0,00
Расчеты по налогам и сборам	55 578,32	1 167,79
Расчеты по социальному, страхованию и обеспечению	0,00	29,22
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	5,25
Расчеты с персоналом по прочим операциям (займы)	0,00	0,00
ИТОГО	248 768,82	229 417,54

В составе расчетов по налогам и сборам числится предоплата уплаченных в бюджет налогов и налоговых санкций по решению № 9066 от 08.12.2022 года Межрайонной ИФНС России №18 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в размере 53 588,78 тыс. руб. Денежные средства были списаны с единого налогового счета в апреле 2023 года. Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России № 18 по Санкт-Петербургу, дело находится в суде первой инстанции. В связи с тем, что Обществом оспорено Решение МИФНС, Общество не признает задолженности перед бюджетом, в составе оценочных обязательств начислен резерв предстоящих расходов по недоимкам, пени и штрафам, начисленным по результатам выездной налоговой проверки в аналогичной сумме.

При признании дебиторской задолженности сомнительной Организация формирует резерв по сомнительным долгам. В зависимости от срока просрочки проводится разделение дебиторской задолженности на несколько групп и начисление резерва в процентном отношении, определяемом для каждой группы:

- а) менее 45 дней – 0 %,
- б) от 45 до 90 дней – 50 %
- в) свыше 90 дней – 100 %

В 2023 году сомнительная задолженность не выявлена, резервы по сомнительным долгам не создавались. Просроченной задолженности нет. Числящиеся суммы дебиторской задолженности не имеют залогов и поручительств.

По состоянию на 31.12.2023 остаток резерва составил 0,00 тыс. руб.

Информация представлена в таблицах 5.1 и 5.2. Пояснений.

1.6. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского Баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2023 составили 2 933 тыс. руб. в следующих банках:

Наименование банка	на 31.12.2023г. Сумма, тыс. руб.	на 31.12.2022г. Сумма, тыс. руб.
Расчетные счета в банках	77,59	141,80
Депозитные счета в банках (овернайт)	2 855,00	20 400,00
Итого:	2 932,59	20 541,80

К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования и вклады на срок до трех месяцев (в частности, депозиты «Овернайт»). В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и

поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Информация о движении представлена в Отчете о движении денежных средств.

1.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского Баланса)

Прочие оборотные активы составили (136,35 тыс. руб.), включают в себя расходы будущих периодов (44,02 тыс. руб.) и предоплаты по страхованию (92,32 тыс. руб.)

К расходам будущих периодов отнесены права пользования программными продуктами с неисключительным правом пользования (Электронная версия журнала "Главбух", СБИС, 1С ИТС).

Списание происходит равномерно с момента приобретения в течение срока действия прав, установленного в первичных документах по поступлению данного продукта.

К платежам (взносам) по прочим видам страхования отнесены расходы на полисы имущества компании - ООО "ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ" и CAO «РЕСО-ГАРАНТИЯ». Сроки списания составляют 1 год.

1.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

В состав кредиторской задолженности включены следующие существенные виды кредиторской задолженности:

Наименование	Сумма тыс. руб. на 31.12.2023 г.	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2022г.
Авансы, полученные от арендаторов	0,00	1 714,34
НДС по авансам и предоплатам	0,00	-265,16
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 842,23	1 546,68
Прочая задолженность	14,83	2
Расчеты по налогам и сборам	8 686,10	8 080,19
Расчеты с персоналом по оплате труда	327,88	0,00
Расчеты с участниками Общества по выплате дивидендов	314,86	69 742,00
ИТОГО	12 185,90	80 820,18

На начало отчетного периода задолженность по выплате дивидендов состояла из задолженности в сумме 69 540 тыс. руб., образованной по решению ВОСА от 16.12.2022г. – была выплачена в 2023 году; задолженность в сумме 202 тыс. руб., образованная не полученными дивидендами за прошлые периоды – частично была восстановлена в составе чистой прибыли в сумме 78 тыс. руб. за 2019 год, 53 тыс. руб. за 1 полугодие 2020 года и остаток в размере 71 тыс. руб. был выплачен в отчетном периоде.

Остаток задолженности в сумме 314,86 тыс. руб. образован выплаченными в 2023 году через Почту России, но не полученными дивидендами, срок их восстановления в составе чистой прибыли на отчетную дату не наступил.

По расчетам с поставщиками Основными кредиторами Общества являются: АО "ПЕТЕРБУРГСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ" (1 134,59 тыс. руб.) и ГУП "ВОДОКАНАЛ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА" (469,23 тыс. руб.)

Вся задолженность по срокам погашения до 12 месяцев. Просроченной задолженности нет.

Информация представлена в таблице 5.3. Пояснений.

1.9. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского Баланса)

В Бухгалтерском балансе по стр. 1540 отражены на 31.12.2023г. оценочные обязательства в сумме 54 586 тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков образован расчетным путем, исходя из установленного в учетной политике % отчислений в целом по организации.

Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2022г. составлял 660 тыс. руб.

Фактически за 2023 год образован резерв в общей сумме 731 тыс. руб., использован резерв отпусков на выплаты фактических отпусков на сумму 393 тыс. руб.

Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2023г. составляет 998 тыс. руб., определен в ходе инвентаризации исходя из не использованных каждым сотрудником дней отпусков, среднедневного заработка и ставки страховых взносов.

Начислен резерв предстоящих расходов по недоимкам, пени и штрафам по результатам выездной налоговой проверки Межрайонной ИФНС России № 18 по Санкт-Петербургу на основании решения № 9066 от 08.12.2022 года о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в сумме 53 588,78 тыс. руб. Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным указанного решения, дело находится в суде первой инстанции. Резерв образован за счет прочих расходов в размере 24 615 тыс. руб. (стр. 2350 ОФР) и за счет расходов по налогу на прибыль в размере 28 974 тыс. руб. (стр. 2460 ОФР).

Информация представлена в таблице 7 Пояснений.

1.10. Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского Баланса)

На 31.12.2022 г. Общество имело задолженность по полученным займам в размере 72 000,00 тыс. руб. и по процентам 13 157,26 тыс. руб.

В 2023г. сумма начисленных процентов по займам, составившая 7 200 тыс. руб., учтена в составе «Прочих расходов» по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

В 2023 году возвращения тела займа и оплаты процентов не производилось.

На 31.12.2023г. задолженность Общества по заемным обязательствам, отраженная по строке Баланса 1410, составила 92 357,26 тыс. руб., в том числе 72 000,00 тыс. руб. тело займа и 20 357,26 тыс. руб. начисленные проценты. Срок погашения займа по договору до 31.05.2031г., проценты уплачиваются одновременно с возвратом долга.

Информация представлена в таблице 5.3 Пояснений.

2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

2.1. Признание доходов

Выручка от сдачи объекта аренды признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость ежемесячно по условиям договора.

Доходы от потребленных арендаторами ресурсов отражаются в соответствии с заключенными договорами. Часть ресурсов перевыставляется отдельно, а часть включается в ежемесячную арендную плату. За 2023 год доходы от непосредственного перевыставления электроэнергии составили 13 742,90 тыс. руб.

Доходы АО «Норд-Овощ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и на прочие.

Доходы от обычных видов деятельности включают:

Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Арендный доход от сдачи в аренду зданий, помещений, земельных участков	197 156,35	196 478,15

Доход от передачи электроэнергии арендаторам-субабонентам	13 742,90	13 174,17
Отпуск питьевой воды арендаторам	82 56	82,16
ИТОГО	210 981,81	209 734,48

Доходы от участия в других организациях (строка 2310 Отчета о финансовых результатах)	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Дивиденды к получению	0,00	112 968,48
ИТОГО	0,00	112 968,48

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Проценты по выданным займам	882,42	621,98
ИТОГО	882,42	621,98

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0,00	1 500,00
Резервы по сомнительным долгам/отпускам (восстановление)	0,00	95,16
Списание задолженности по исковой давности	0,00	3,71
Корректировка начисленной амортизации при пересмотре СПИ (сроков полезного использования)	2 051,06	0,00
ИТОГО	2 051,06	1 598,87

2.2. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. (пункт 6 ПБУ 10/99).

В состав прямых расходов от обычных видов деятельности за отчетный год включены амортизация имущества, страхование имущества, энергопотребление, водопотребление и водоотведение и др.

Себестоимость продаж (расходы прямые)	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Амортизация	15 819,67	15 961,56
Водопотребление и водоотведение	9 518,30	5 295,51
Энергопотребление	87 694,36	84 400,29
Прочие прямые расходы	3 041,74	4 383,80
ИТОГО	116 074,07	110 041,16

2.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы учитываются обособленно и в себестоимость продаж не включаются. Списываются в полном объеме на счет 90.08 «Управленческие расходы по деятельности».

В составе управленческих расходов учтены:

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Амортизация	64,23	64,23
Имущественные налоги	12 121,81	12 354,87
Оплата труда	7 492,43	7 520,86
Страховые взносы	1 291,04	1 322,81
Юридические услуги	450,00	900,00
Абонентская плата за ведение реестра	100,64	194,94
Аудиторская проверка	104,52	195,40
Услуги по комплексу кадастровых работ	200,00	320,00
Списание ТМЦ	21,62	305,12
Услуги связи	492,16	631,27
Электроизмерительные и испытательные работы	0,00	31,00
Прочие услуги	2 324,92	945,84
Итого:	24 663,37	24 786,34

Информация представлена в таблице 6 Пояснений.

Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Проценты за пользование заемными средствами	7 200,00	8 558,90
Итого:	7 200,00	8 558,90

2.4. Прочие расходы

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Списание дебиторской задолженности	0,00	1 037,45
Расходы на услуги банков	129,78	134,28
Госпошлина	267,30	75,09
Благотворительность	50,00	266,69
Членские взносы	386,00	325,00
Резерв будущих расходов по налогам и взносам	24 614,51	0,00
Списание расходов на разработку концепции развития территории	7 741,67	0,00
Списание основных средств	348,84	0,00
Прочие внереализационные расходы	296,51	23,91
Итого:	33 834,61	1 862,42

В составе прочих расходов признано оценочное обязательство по недоимке, пени и штрафам по НДС, НДФЛ и страховым взносам в сумме 24 614,51 тыс. руб., начисленные по акту выездной налоговой проверки.

В составе прочих расходов учтена сумма ликвидированных капитальных затрат в связи с невозможностью продолжения реализации проекта. С целью оценки потенциала территории, принадлежащей Обществу на праве собственности, были заключены договоры подряда на разработку концепции развития территории и подготовку, обоснование, согласование частей материалов архитектурно-градостроительного потенциала

территории, сумма затрат составила 7 741,67 тыс. руб. В связи с внесением изменений в Закон Санкт-Петербурга «О Генеральном плане Санкт-Петербурга», которые были опубликованы 29.12.2023 года, затраты на произведенные работы были включены в прочие расходы.

3. Налоги и налогообложение

3.1. Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для АО «Норд-Овощ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) последний день месяца оказания услуг по аренде,
- 2) день предварительной оплаты, частичной оплаты в счет будущих услуг аренды.

3.2. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Расход (доход) по налогу на прибыль — это сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка).

Расход (доход) по налогу на прибыль включает в себя 2 показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Постоянный налоговый расход (ПНР) — это сумма налога, которая приводит к увеличению платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый доход (ПНД) — это сумма налога, которая приводит к уменьшению платежей по налогу на прибыль в текущем периоде.

ПНР (ПНД) рассчитывается как произведение оборота постоянных разниц по счету налогооблагаемой прибыли (99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения») и текущей ставки налога. Аналитический учет постоянного налогового расхода (дохода) по видам активов и обязательств не требуется.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога на прибыль.

Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога.

Отложенный налоговый актив (ОНА) — это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в следующих отчетных периодах. Сумму отложенного налогового актива определяют умножением вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) — это та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога в последующие отчетные периоды. Сумму отложенного налогового обязательства определяют умножением налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Расчет по налогу на прибыль за 2023 г.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	32 143 254,11
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	131 968,48
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	5 826 953,26
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	199 519,18
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	4 903 124,17
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	- 25 347 020,39
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	- 5 694 984,78
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	- 4 703 604,99
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	991 379,79
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	- 12 489 434,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	- 11 498 054,21
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	- 6 428 650,82
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	5 069 404,08
	- (Е) * 20%	
8	Налоговые санкции	- 28 974 267,58
9	Чистая прибыль (убыток)	- 8 329 067,68
	(А) + (5) + (8)	

Текущий налог на прибыль составляет 12 489,43 тыс. руб. (строка 2411 Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»), отложенный налог на прибыль 991,38 тыс. руб. (строка 2412 Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»).

За минусом части резерва предстоящих расходов налоговых санкций по налогу на прибыль: 28 974,27 тыс. руб. (строка 2460 Формы №2 «Отчет о финансовых результатах») итого убыток составил 8 329,07 тыс. руб. (строка 2400 «Отчет о финансовых результатах»).

4. Капитал, Нераспределенная прибыль, использование прибыли.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022г. составила 275 839 тыс. руб.

В 2023 году:

- получен убыток от деятельности в сумме 8 329 тыс. руб.

- восстановлены в составе прибыли неполученные дивиденды в сумме 131 тыс. руб.

Итого нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составила 267 641 тыс. руб.

Добавочный капитал (фонд переоценки основных средств) (строка 1340) на 31.12.2022г. составлял 19 468 тыс. руб. В 2023 изменений не было. На 31.12.2023г. остаток по переоценке внеоборотных активов составил 19 468 тыс. руб.

Резервный фонд (строка 1360) на 31.12.2022г. составлял 11 тыс. руб., в течение 2023 года изменений не было. На 31.12.2023г. размер резервного фонда составил 11 тыс. руб.

Собственные источники АО «Норд-Овощ» на 31.12.2023г. составили:

- уставный капитал в размере 140 тыс. руб. (строка 1310)
- резервный капитал: 11 тыс. руб. (строка 1360)
- переоценка внеоборотных активов: 19 468 тыс. руб. (строка 1340)
- нераспределенной прибыли в размере 267 641 тыс. руб. (строка 1370)

Итого Капитал и Резервы на 31.12.2023г.: 287 260 тыс. руб.

4.1. Обеспечения обязательств и платежей выданные

АО «Норд-Овощ» имеет обременение на собственное имущество перед Банком за Дочернюю Компанию. Кредитное соглашение между Дочерней Компанией и Банком ВТБ на сумму 700 000 тыс. руб. Срок действия договора до 27.04.2031г.

Зарегистрированы объекты недвижимости в залоге по следующим договорам:

- Договор об ипотеке №1 от 29.04.21г. залоговая стоимость 528 777 тыс. рублей,
- Договор об ипотеке №2 от 29.04.2021г. залоговая стоимость 24 693 тыс. рублей.

Срок действия договоров 27.04.2034 г.

А также в обеспечение обязательств включен договор поручительства между АО «Норд-Овощ» и Банком от 29.04.2021г. Сумма 700 000 тыс. руб. Срок действия договора до 27.04.2031г.

Информация представлена в таблице **8 Пояснений**.

5. Раскрытие информации при формировании отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество не осуществляет расчеты в иностранной валюте и не имеет валютных банковских счетов.

Общество признает в качестве денежных эквивалентов депозиты сроком до 90 дней, в т.ч. овернайт. В бухгалтерском балансе денежные средства по всем счетам (сч. 51) и по депозитным счетам Овернайт (сч. 55.03) отражены по строке 1250 «Денежные средства».

Так как основным видом деятельности Общества является аренда, то поступления арендных платежей в Отчете отражены по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг». Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без учета НДС.

Денежный поток, относящийся к НДС, показан в свернутом виде и отражен по строке 4119 в сумме 16 830 тыс. руб.

По строке «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражены:

- выдача подотчетных сумм,
- оплата земельного налога,

- оплата налога на имущество,
- расходы на услуги банков,
- оплата транспортного налога,
- оплата госпошлины,
- прочие расходы (плата за размещение отходов)

Денежных средств, недоступных для использования, у Общества не имеется.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности АО «Норд-Овощ» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие группы связанных сторон:

- основное хозяйственное общество, распоряжающееся более чем 20% уставного капитала, являющееся резидентом РФ;
- юридическое лицо, оказывающее значительное влияние
- контролируемые и дочерние хозяйственные общества (общества, в которых Организации принадлежит более 50% уставного капитала) являющиеся резидентами РФ
- физические лица, оказывающие значительное влияние

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и во избежание потерь экономического характера и (или) урона деловой репутации обществу, и (или) связанных с ним сторон, АО «Норд-Овощ» раскрывает информацию о связанных сторонах по видам и объему операций без раскрытия сведений о наименовании и (или) ФИО связанных сторон.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между АО «Норд-Овощ» и его связанными сторонами на 31 декабря 2022 г. и за отчетный год.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 г.			Данные за 2022 г.		
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.23	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.22
Основное хозяйственное общество	Погашен краткосрочный беспроцентный заём	0,00	Согласно договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет займодавца.	0,00	14 500	Согласно договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет займодавца. Срок до 30.12.22г.	0,00

Контролируемые и дочерние хозяйственные общества	Получение арендной платы по текущей аренде имущества	231 806	Согласно договору денежными средствами ежемесячно	31 070	221 236	Согласно договору денежными средствами ежемесячно	279
	Поручительство и залог недвижимого имущества	0,00	Поручительство и залог недвижимого имущества по кредитному соглашению Дочернего общества	1 253 470	0,00	Поручительство и залог недвижимого имущества по кредитному соглашению Дочернего общества	1 253 470
	Долгосрочный беспроцентный заём	0,00	Согласно договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет займодавца до 26.01.26г.	125 100	0,00	Согласно договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет займодавца до 26.01.26г.	125 100
	Долгосрочный беспроцентный заём	0,00	Согласно договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет займодавца до 09.03.26г.	42 000	0,00	Согласно договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет займодавца до 09.03.26г.	42 000
	Распределение прибыли и выплата дивидендов	56 968	В соответствии с протоколом	0,00	112 968	В соответствии с протоколом	56 968
Физические лица, оказывающие значительное влияние	Погашен долгосрочный процентный целевой заём	0,00	В соответствии с договором путем перечисления денежных	0,00	80 000	В соответствии с договором путем перечисления денежных	0,00

			средств на расчетный счет зай-модавца.			средств на расчетный счет зай-модавца 31.05.31г	
	Погашена за-долженность по процентам с полученного процентного целевого займа	0,00	В соответ-ствии с договором путем пе-речисле-ния де-нежных средств на расчетный счет зай-модавца	0,00	8 745	В соответ-ствии с договором путем пе-речисле-ния де-нежных средств на расчетный счет зай-модавца	0,00
Юридическое лицо, оказы-вающее значи-тельное влия-ние	Долгосрочный процентный целевой заём	0,00	В соответ-ствии с договором путем пе-речисле-ния де-нежных средств на расчетный счет зай-модавца 31.05.2031 г	72 000	0,00	В соответ-ствии с договором путем пе-речисле-ния де-нежных средств на расчетный счет зай-модавца 31.05.2031 г	72 000
	Начислена за-долженность по процентам полученного процентного целевого займа	7 200	В соответ-ствии с договором путем пе-речисле-ния де-нежных средств на расчетный счет зай-модавца	20 357	7 200	В соответ-ствии с договором путем пе-речисле-ния де-нежных средств на расчетный счет зай-модавца	13 157
Член совета директоров	Индивидуаль-ный предпри-ниматель, ока-зывающий юридические услуги АО «Норд-Овощ»	450,00	Ежемесяч-но в соот-ветствии с договором абонент-ского юридиче-ского об-служива-ния	0,00	900	Ежеме-сячно в соотв-етствии с договором абонент-ского юридиче-ского об-служива-ния	0,00

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2023г. представляет собой выплату заработной платы генеральному директору согласно условиям трудового договора и Положения об оплате труда (тыс. руб.):

Вид начисления	2023г.	2022г.
1. Вознаграждение в т.ч.:	1 883	1 617
<i>Оклад</i>	1 883	1 610
<i>Отпуск</i>	0	0
<i>Компенсация отпуска</i>	0	0
<i>Командировка</i>	0	7
<i>Премия</i>	0	0
<i>Выходное пособие</i>	0	0
2. НДФЛ	245	210
3. Страховые взносы	323	276

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО «Норд-Овощ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Имеющиеся судебные дела на 31.12.2023г. вероятность решения которых, не в пользу Общества оценивается как ниже средней.

8. События после отчетной даты

Общество подтверждает, что события произошедшие после 31.12.2023г. не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

9. Информация о рисках

Экономическая среда: Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

На момент утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, санкции не оказали прямого негативного влияния на деятельность Компании. По мнению руководства Компании данные факторы не приведут к невозможности исполнения обязательств перед контрагентами и к неспособности организации непрерывно продолжать деятельность.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Кредитный риск: С увеличением ключевой ставки Банка РФ, соответственно происходит риск увеличения ставки по займам. По договорам займа существует риск увеличения процентной ставки. Общество положительно оценивает возможность погашения увеличенной процентной ставки.

Риск ликвидности: Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств на счетах, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. На ежеквартальной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Кроме того, Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых ре-

зультатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность.

Организация не выявила существенную неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

10. Экологическая деятельность

Общество в 2023 году производило расчет платы за загрязнение окружающей среды и уплачивало в территориальный орган Росприроднадзора.

Общество не осуществляло в 2023 году капитальных, текущих расходов на природоохранные мероприятия и экологическую деятельность.

11. Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффективности

Вид энергии	Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов за 2023 год, тыс. руб.	Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов за 2022 год, тыс. руб.
Автономная	-	-
Тепловая	-	-
Электрическая	87 694	84 400
Электромагнитная	-	-

12. Анализ продолжения Финансово-хозяйственной деятельности общества

Основные технико-экономические показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность организации за 2023 г.

Показатели	2023 год	2022 год	Качественные изменение показателя	
			тыс. руб.	в процентах
Совокупные активы (валюта баланса)	451 293	467 923	- 16 630	- 3,55
Оборотные активы	252 195	250 143	2 052	0,82
Капитал и резервы (собств. капитал)	287 260	295 458	- 8 198	- 2,77
Выручка от продажи товаров, услуг	210 982	209 734	1 248	0,60
Валовая прибыль	94 908	99 693	- 4 785	- 4,80
Прибыль от продаж	70 245	74 907	- 4 662	- 6,22
Себестоимость продаж	116 074	110 041	6 033	5,48
Управленческие расходы	24 663	24 786	- 123	- 0,50

Коэффициент абсолютной платежеспособности (ликвидности)

На начало отчетного периода составил:

$(\text{строка } 1250 \text{ ББ} + \text{строка } 1240 \text{ ББ}) / (\text{строка } 1510 \text{ ББ} + \text{строка } 1520 \text{ ББ} + \text{строка } 1550 \text{ ББ}) = (20542+0)/(0+80820+0) = 0,25$

На конец отчетного периода составил:

$(\text{строка } 1250 \text{ ББ} + \text{строка } 1240 \text{ ББ}) / (\text{строка } 1510 \text{ ББ} + \text{строка } 1520 \text{ ББ} + \text{строка } 1550 \text{ ББ}) = (2933+0)/(0+12186+0) = 0,24$

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)

$(\text{строка } 1250 \text{ ББ} + \text{строка } 1240 \text{ ББ}) / (\text{строка } 1510 \text{ ББ} + \text{строка } 1520 \text{ ББ} + \text{строка } 1550 \text{ ББ}) = (2933+0) / (0+12186+0) = 0,24$

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)

На начало отчетного периода составил:

Стр. (1200 ББ) / (стр.1500 ББ) = (250 143) / (81 480) = 3,07

На конец отчетного периода составил:

Стр. (1200 ББ) / (стр.1500 ББ) = (252 195) / (66 772) = 3,78

13. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Генеральный директор

В.В. Ванеев

29 марта 2024г.

