

Общество с ограниченной ответственностью

«ХОЛМОГОРЫ»

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

г. (Видное)

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	<u>33</u>
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	<u>33</u>
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	<u>99</u>
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	<u>99</u>
5.	ЗАПАСЫ	<u>1010</u>
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	<u>1010</u>
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	<u>1111</u>
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	<u>1111</u>
9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	<u>1212</u>
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	<u>1313</u>
11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	<u>1313</u>
12.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	<u>1414</u>
13.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	<u>1515</u>
14.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	<u>1515</u>
15.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. <u>ОПРЕДЕЛЕНА.</u>	<u>17</u> ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ

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

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Местонахождение Общества: 142700, Московская область, Ленинский район, г. Видное, ул. Ольховая, дом №3 офис 14, каб.37 (Решение №18/02/2019 единственного участника ООО Холмогоры от 18.02.2019г.), ГРН 2195027138073. Дата внесения записи-25.02.2019г.

Фактический адрес: 143421, Московская область, Красногорский район, автодорога Балтия территория 26 км, Бизнес-Центр Рига Ленд строение Б,3 этаж, офис 300.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

В 2021-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности ОКВЭД 68.20:

1. Сдача в аренду собственного недвижимого имущества, находящегося по адресу Московская область, Пушкинский район, р. п. Софрино, д. Талицы, владение 1;

Общество имеет Лицензию на пользование недрами серия МСК №90045 вид лицензии ВЭ на добычу подземных вод для питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения и технологического обеспечения водой, участок расположен в д. Талицы Пушкинского района Московской области, зарегистрировано 31.12.2015г., срок окончания действия лицензии 01.11.2040г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 7 (семь) человек

Бенефициарным владельцем Общества является единоличный исполнительный орган организации Терешина Наталья Петровна.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Основные средства

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

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Предельная величина стоимостного лимита ОС устанавливается в размере 100 000 (Сто тысяч) руб.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

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

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

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

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

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

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

Проверке на обесценение подлежат следующие виды активов:

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

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

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

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

Материально-производственные запасы

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

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

Запасы признаются по фактической себестоимости.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

Доходы

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

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

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

Расходы

- 1.1. Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом и направленные на обеспечение нужд управления, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по местам возникновения и статьям затрат.
- 1.2. Основные статьи общехозяйственных расходов:
 - Заработная плата управленческого персонала;
 - Отчисления на социальное страхование с зарплаты управленческого персонала;
 - Арендные платежи за землю, в части, не относящейся к инвестиционной деятельности;
 - Амортизационные отчисления на основные средства общехозяйственного назначения;
 - Расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
 - Арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
 - Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, нотариальных и т.п. услуг;
 - Командировочные расходы, служебные разъезды;
 - Обслуживание ККТ;
 - Обучение и подготовка кадров;
 - Охрана объектов;
 - Связь, интернет, почтовые услуги;
 - Содержание легкового транспорта;
 - Расходы по экологии;
 - Эксплуатация вычислительной техники;
 - Сертификация, страхование;
 - Налог на имущество, транспортный налог;
 - Другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
- 1.3. Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.
- 1.4. Организации, осуществляющие инвестиционно-строительную деятельность (Инвесторы, Застройщики), учитывают также следующие расходы:
 - Расходы по оплате госпошлины за регистрацию сделок с объектами недвижимости;
 - Агентское и прочее вознаграждение за привлечение покупателей и заказчиков; за продажу (аренду) объектов недвижимости.
- 1.5. Прочие расходы. Прочими расходами признаются:
 - Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
 - Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
 - Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
 - Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
 - Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
 - Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - Возмещение причиненных организацией убытков;
 - Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Курсовые разницы;
- Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью,
- Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- Прочие расходы.

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости¹. *[п. 5 ПБУ 23/2011]* В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. [п. 12 к ПБУ 3/2006]

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

Исправление ошибок

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

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

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

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

- 1) характер ошибки;
- 2) сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумма корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

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

- 1) о том, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также
- 2) об основаниях составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. – п.п. 6 и 8 ПБУ 22/2010

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

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

Приход основных средств:

1) Поступление автомобиля VOLVO S90, г.в.2021 (VIN:LVYPS08ADMP101021) по окончании договора лизинга. Принято к учету 31.08.2021 г. по договору лизинга. Амортизация начислена полностью. Остаточная стоимость на 30.09.2023 года нулевая.

2) На 01.01.2023 года числятся существенные расходы капитальному и текущему ремонту основных средств в размере 83 408 тыс. руб., на основании приказа 12 от 01.01.2023г.и дефектных актов расходы разделены на:

- существенные расходы в сумме 53 830 тыс. руб. отнесены на модернизацию ОС Корпуса 1
- не существенные на текущий ремонт в сумме 29 578 тыс. руб с дальнейшим списанием на текущие расходы.

3) На 30.06.2023 года осуществлены существенные расходы на ремонт основных средств, на основании приказа 13 от 30.06.2023 года отнесены на увеличение стоимости ОС: КОРПУС 1 в размере 29 593 тыс. руб., КОРПУС 2 в размере 15 096 тыс. руб.

Выбытие (реализация) ОС

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

В бухгалтерском учете числился ряд основных средств, которые полностью самортизированы, с нулевой остаточной стоимостью. В соответствии с п. 37 ФСБУ6/2020 элементы амортизации подлежат проверке и пересмотру.

Пересмотрены сроки полезного использования в соответствии с ФСБУ 6/2020 и пересчитана амортизация за 2022 год по основным средствам согласно нового срока полезного использования, первоначальная стоимость и амортизация данных основных средств на 01.01.2023 года составляла 122 553 тыс. руб.

На 31.12.2023 года также проведена проверка основных средств на наличие полностью самортизированных. Стоимость основных средств полностью самортизируемых составляет 12 991 тыс. руб. Сроки полезного использования полностью самортизированных основных средств продлены.

Переоценка ОС

Организация производит переоценку ОС,

В учетной политике закреплено в разделе п.2.4. «Переоценка ОС».

Регулярной переоценке по текущей (восстановительной) стоимости подлежат здания, строения, помещения. Переоценка производится путем прямого пересчета. Переоценка проведена на 31.12.2023 года независимым оценщиком, получен отчет об оценке.

По результатам переоценки рыночная стоимость изменилась менее чем на 5 процентов. Согласно пункту 2.4.4 учетной политики №УП-2019 от 29.12.2018г., если стоимость изменилась в результате переоценки менее чем на 5 процентов, данные переоценки в бухгалтерском учете не отражаются.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила: 7 714 тыс. руб.

Данная задолженность отражается в строке 1240 бухгалтерского баланса в качестве финансовых вложений со сроком погашения менее 12 месяцев.

На основании Договора на присоединение от 02.12.2020г., заключенного между ООО «Холмогоры» и ООО «Урожай» (основание Решение № 2/12/20 от 02.12.2020г. остатки по счетам перенесены на баланс ООО «Холмогоры».

Перенесена сумма уступки дебиторской задолженности (общая сумма долга 533 838 746-83руб.) стоимость уступки в размере 9 211 111руб.

В отчетном периоде произошло Частичное погашение долга (дебиторской задолженности) Бестлайном на основании Определения Арбитражного суда от 11.03.2021 в размере 1 243 тыс. руб.

Остаток задолженности по уступки на 31.12.2023г. составляет 7714 тыс. руб.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря краткосрочные займы не предоставлялись.

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

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Так как основная часть займов со сроком погашения более 12 месяцев и относится к внеоборотным активам, данная задолженность отражается в строке 1170 бухгалтерского баланса.

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2023 год	2022 год	2021 год			
Ванчура А.П.	60766	29983	11028	31.12.2026	2/3 кл.ставки	нет
Ванчура А.П.	18076	18076		31.12.2025	2/3 кл.ставки	Нет
Русич Холмогоры ООО	414531	414531	414531	31.12.2032	11	Нет
Русич Шушары ООО	108725	108725	108725	15.08.2028	4,2	Нет
ИП Судницын М.С.	631	931	1120	31.12.2027	2/3 кл.ставки	Нет
Холмогоры-3 ООО	510	510	510	01.12.2025	12	Нет
Русич Домодедово ООО			16940	20.12.2029	9,5	Нет
Терешина Н.П.	20000			04.07.2029	2/3 кл.ставки	Нет
Итого предоставленные займы долгосрочные	623239	572756	552854			

5. ЗАПАСЫ

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

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2023 год	2022 год	2021 год	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
СБЕРБАНК	23 000			09.01.2024	11,4
Итого депозитные вклады	23 000				

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2368	28495	34935
Денежные эквиваленты (депозиты)	23000		
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	25368	28495	34935

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ООО «Холмогоры» осуществляет свою деятельность согласно Уставу. На момент проверки действует Устав, утвержденный Решением единственного участника № 15/05/2019 от 15.05.2019г.

В Уставе Общества содержатся все необходимые сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации для юридических лиц данной организационно-правовой формы и данного вида деятельности. В ходе проверки соответствия учредительных документов Общества Федеральному закону от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» нарушений не установлено.

Уставный капитал составляет 964 000 руб.

Единственным Участником Общества в проверяемом периоде являлись:

- До 26.09.2023 Товарищество с ограниченной ответственностью «МАЙНД ИНВЕСТ ЭлПи» (100%), регистрационный номер SL014559 от 23.10.13, Великобритания, Шотландия, адрес СБЮТ 1324, 111 ВЕСТ ДЖОРДЖ СТРИТ, ГЛАЗГО, G2 IQX, ШОТЛАНДИЯ (SUITE 1324, 111WEST GERGE STREET, GLASGOW G2 1 QX, SCOTLAND).
- С 26.09.2023 Терешина Наталья Петровна (Договор купли-продажи доли в УК ООО «ХОЛМОГОРЫ» от 4.09.2023 серия 77АД3948536, зарегистрировано нотариусом Сидоровым К.Е., запись в реестр № 77/519-н/77-2023-4-557, ГРН 2235001871256 в ЕГРЮЛ от 26.09.2023)

Имеются обременение доли в УК Общества, залогодатель ТОО «МАЙНД ИНВЕСТ ЭЛПИ (MIND INVEST LP)-100%, залогодержатель СБЕРБАНК, ПАО, залог, Договор залога 4406/ДЗ от 27.02.2018, ГРН: 2185027130968 от 07.03.2018, срок обременения до 27.11.2030. В связи с изменением единственного участника (100%) внесены изменения в договор залога ДС № 6 от 11.10.2023.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	974	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	974	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2023 г.	974	

Уставный капитал полностью оплачен.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков		2 429 160		2 507 000		2 572 460
Прочие займы	17 651	495 178	17 053	595 178	16 437	614 306
Итого заемные средства	17 651	2 924 338	17 053	3 102 178	16 437	3 186 766

Краткосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займам	17 651	17 651	4,25-10,67	01.10.2028	нет
Итого	17 651	17 651			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займам	17 053	17 053	4,25-10,67	01.10.2028	нет
Итого	17 053	17 053			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займам	16 437	16 437	4,25-10,67	01.10.2028	нет
Итого	16 437	16 437			

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	17 651	17 053	16 437
Доллары США			
Евро			
Итого	17 651	17 053	16 437

Долгосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
- ПАО СБЕРБАНК	2 429 160	2 429 160	9,4	27.11.2027	Имущество, земля, доля в УК
Итого кредиты	2 429 160	2 429 160			
Прочие займы	495 178	495 178			
Итого заемные средства	2 924 338	2 924 338			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
- ПАО СБЕРБАНК	2 507 000	2 507 000	9,4	27.11.2027	Имущество, земля, доля в УК
Итого кредиты	2 507 000	2 507 000			
Прочие займы	595 178	595 178			
Итого заемные средства	3 102 178	3 102 178			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
- ПАО СБЕРБАНК	2 572 460	2 572 460	9,4	27.11.2027	Имущество, земля, доля в УК
Итого кредиты	2 572 460	2 572 460			
Прочие займы	614 306	614 306			
Итого заемные средства	3 186 766	3 186 766			

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 17 651 тыс. руб., (на 31 декабря 2022 г.: в сумме 17 053 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: в сумме 16 437 тыс. руб.).

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

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

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Выручка от сдачи в аренду складского комплекса за 2023 год составила 637 119 тыс. руб.

Выручка от сдачи в аренду складского комплекса за 2022 год составила 598 858 тыс. руб

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах в табличной форме. [п.27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99]

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023год	2022год
Услуги управляющего, юридические, информационные	98 948	51 385
Затраты на оплату труда	16 514	15 452
Отчисления на социальные нужды	4 499	3 946
Амортизационные отчисления	13 133	10 849
Прочие затраты ²	17 203	12 288
Итого управленческие расходы	150 297	93 20

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2023год	Доходы за 2022год
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества		
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (см. п. 5, 7 Пояснений)	2	9387
Доходы от реализации ценных бумаг		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		
Активы, полученные безвозмездно		
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания(см. п. 15 Пояснений)		
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.		
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств		
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и по соглашению сторон о прощении долгов	100 017	203634
Государственные субсидии, целевое финансирование (см. п. 28 Пояснений)		
Доходы от погашения долга по приобретенным ранее задолженностям	72032	14669
Итого прочие доходы	172 184	227690

Прочие расходы	Расходы за 2023год	Расходы за 2022год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (см. п. 5 и 7 Пояснений)	2	19
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	40	254
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.(см. п. 7 и п. 10 Пояснений)		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	28	2163
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (см. п. 10 Пояснений)	2469	186758
Материальная помощь, подарки		
Амортизация ОС, не учитываемая в НУ	9514	5467

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

Расходы по налогу на имущество	26767	26286
Прочие	19415	30222
Итого прочие расходы	58251	251169

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	70306	(11005)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3]=[1]*[2]	14061	2201
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	7	(4604)
Постоянный налоговый расход (доход)		13304	(4604)
Пересчет отложенных активов и обязательств.....		(13 311)	10616
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5]=[3]+[4]	14 068	(2403)

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

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

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Русич Холмогоры	МО, г.о.Красногорский, тер.Автодорога Балтия 26 км, д.5, стр.6, пом.13, ком.3	Учредитель и генеральный директор Ванчура Александр Петрович	100	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
2	База Лыцеево	МО, г.о.Красногорский, тер.Автодорога Балтия 26км, д.5, стр.6, пом 13, ком.3	Учредитель и генеральный директор Терешина Наталья Петровна	100	
3	ТАГАНКА	МО, г.о. Пушкинский. Р.п.Софрино, местность 48 км Ярославского шоссе, вл.1	Учредитель и управляющий Терешина Наталья Петровна	100	
Основной управленческий персонал					
4	Терешина Наталья Петровна	Г.Москва ул.Малыгина, д.1, к.2, кв.31	Договор о передачи полномочий на исполнение единоличного органа от 25.06.2020	100	
5	Ванчура Александр Петрович	Г.Москва Кутузовский проспект д.82 кв.33	Договор на услуги с заместителем управляющего от 01.07.2020		
Другие связанные стороны					
8					
9					
10					

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023год	2022год
Продажа товаров, работ, услуг(без НДС)		
- основное хозяйственное общество		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	60778	67656
- основной управленческий персонал	71873	61337
- другие связанные стороны		
Аренда имущества у связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	38132	8977
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество	23012	9252
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон		
- основное хозяйственное общество		
- основной управленческий персонал	88632	74631
- другие связанные стороны		

Признак связанности и вид операции	2023год	2022год
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
- основное хозяйственное общество		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
- основное хозяйственное общество		
Другие операции		
- основное хозяйственное общество	10307	10574
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		

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

	2023год	2022год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	71873	61337
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

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

