ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФОРУМ»
ЗА 2023 ГОД
(уточнение от 14.06.2024 г)

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе 11
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики 11
2.1 Основа представления информации в отчетности 11
2.2 Основные положения учетной политики 12
2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах 12
2.2.2 Нематериальные активы 12
2.2.3 Капитальные вложения и Основные средства 12
2.3 Аренда 13
Права пользования активами 13
Чистая стоимость инвестиции в аренду 13
2.3.1 Финансовые вложения 13
2.3.2 Запасы 13
2.3.3 Прочие активы 14
2.3.4 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 14
2.3.5 Кредиты и займы полученные 15
2.3.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 15
2.3.7 Выручка 15
2.3.8 Признание расходов 15
2.3.9 Дебиторская задолженность 15
2.3.10 Кредиторская задолженность 15
2.3.11 Производные финансовые инструменты .....Ошибка! Закладка не определена.
2.3.12 Информация по сегментам 15
Раздел 3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики 16
Раздел 4. Информация о корректировках данных прошлых отчетных периодов в связи с исправлениями существенных ошибок прошлых лет 16
Раздел 5. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса 16
5.1 Основные средства и капитальные вложения 16
5.2 Запасы 20
5.3 Финансовые вложения 21
5.4 Дебиторская задолженность 22
5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты 22
5.6 Капитал и резервы 22
5.7 Кредиты и займы 23
5.8 Кредиторская задолженность .....Ошибка! Закладка не определена.
5.9 Оценочные обязательства 23
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах 24
6.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг 24
6.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг 24
6.3 Прочие доходы и расходы 24
6.4 Налог на прибыль 25
Раздел 7. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств 26
Раздел 8. Прочие пояснения 26
8.1 Информация о связанных сторонах 26
8.2 Условные активы и обязательства 28
8.3 Информация о рисках 28
8.4 Непрерывность деятельности 28
8.5 События после отчетной даты 29

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФОРУМ» (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: ООО «ФОРУМ»

Юридический адрес Общества: 141435, Московская обл., городской округ Химки, Новогорск мкр., Олимпийская ул., строение 15, помещение 8

Почтовый адрес Общества: 141435, Московская обл., городской округ Химки, Новогорск мкр., Олимпийская ул., строение 15, помещение 8

ИНН: 7703600646 **КПП:** 504701001

ОГРН: 1067746829292

Дата государственной регистрации Общества: 19.07.2006г.

Обособленные подразделения Общества

- по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют

Основные виды деятельности Общества:

- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (68.10)
- сдача в аренду недвижимого имущества (68.20)

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2023 году – 3 чел.;
в 2022 году – 7 чел.;
в 2021 году – 6 чел.

Органы управления Общества:
- Общее Собрание участников Общества.
Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор ООО «ФОРУМ» Малышко Вадим Олегович.

Избран Протоколом ВОСУ от 08 июня 2022 г.

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг от 28.06.2023 № МК-230072.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2023 год, утвержденной приказом о внесении изменений в учетную политику для целей БУ от 01.08.2023 г. и приказом о внесении изменений в учетную политику для целей БУ от 31.12.2021 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственные операции в иностранной валюте не совершались.
Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

2.2.2 Нематериальные активы

Хозяйственные операции с нематериальными активами отсутствуют.

2.2.3 Капитальные вложения и Основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств.

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

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

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

1) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:
- приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,
- приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (офисное оборудование, производственный инвентарь и др.);

2) улучшение и/или восстановление объектов ОС:
- модернизация.

3) другие капитальные вложения, удовлетворяющие условиям признания актива в качестве капитальных вложений.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.
Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В составе основных средств учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 40 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

- списываются в момент приобретения.

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

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
Амортизация основных средств производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3 Аренда

Права пользования активами

В отчетном периоде отсутствуют операции по отражению прав пользования активами.

Обязательства по аренде

В отчетном периоде отсутствуют операции по отражению обязательств по аренде.

Чистая стоимость инвестиции в аренду

В отчетном периоде отсутствуют операции по отражению чистой стоимости инвестиций в аренду.

2.3.1 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений (далее - ФВ) признается:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации,
- по займам – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке),

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Общество осуществляет проверку финансовых вложений на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе следующих строк:

- 2320 «Проценты к получению»;

Расходы по финансовым вложениям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе показателя строки 2350 «Прочие расходы».

2.3.2 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер;

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;

- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;

- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности,

классифицируемые в качестве запасов оценка производится по наименьшей из стоимости аналогичных запасов либо суммы балансовой стоимости списываемых активов.

При отпуске запасов в производство, запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение.

2.3.3 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, другие неисключительные права, результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- права пользования программными продуктами,

Списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.3.4 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- платежи и поступления по перевыставляемым услугам;

– выданные на срок менее 3-х месяцев и погашенные займы.

В случае если займы, выданные на срок более 3 месяцев, были досрочно погашены в течение 3-х месяцев с момента выдачи, то выдача и погашение таких займов не сворачивается.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки от текущих операций по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

2.3.5 Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

– юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры – единовременно,

– комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) - по предъявлению (начислению),

2.3.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

– по неиспользованным отпускам,

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.3.7 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

2.3.8 Признание расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.3.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.3.11 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

Раздел 3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

В связи с внесением изменений в определение денежных эквивалентов начиная с отчетности за отчетный год показатели строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31 декабря 2022 г. и 31.12.2021 г. уменьшены на суммы денежных эквивалентов (депозитных вкладов менее 3-х месяцев). Показатель стр. 1240 составил: на 31.12.2022 г. – 32 176 тыс. руб.; на 31.12.2021 г. – 32 176 тыс. руб.

Соответственно скорректированы показатели строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Строка 1250 на 31.12.2022 г. составила 436 848 тыс. руб. На 31.12.2021 г. – 351 421 тыс. руб.

Корректировки показателей 2022 года в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс					
Корректировка показателей 2022 года					
1150	Основные средства, в том числе	63 009	1	1 322	64 331
1160	Инвестиционная недвижимость	235 259	1	(1322)	233 936

Корректировки показателей 2021 года в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс					
Корректировка показателей 2021 года					
1150	Основные средства, в том числе	64 081	2	2 359	66 440
1160	Инвестиционная недвижимость	245 066	2	(2 359)	242 707

Раздел 4. Информация о корректировках данных прошлых отчетных периодов в связи с исправлениями существенных ошибок прошлых лет

Данная отчетность является исправленной и заменяет собой отчетность от 29.02.2024г.
Исправления внесены в связи с обнаружением ошибок: см. Раздел 5.7 Кредиты и займы

Раздел 5. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

5.1 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	361
Сооружения	84-121
Машины и оборудование	13-121
Офисное оборудование	61
Прочие	37-61

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость	выбыло объектов: накопленная амортизация и убытки от обесценения	начисленная амортизация	прочее, в т.ч. реклассификация между группами	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	балансовая стоимость
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости, завершенных капитализируемых ремонтов) - всего	**за 2023 г.**	**71 625**	**(7 293)**	**64 332**	**3 435**	**-**	**-**	**(2 072)**	**-**	**75 060**	**(9 365)**	**65 694**
	за 2022 г.	**71 410**	**(4 969)**	**66 440**	**215**	**-**	**-**	**(2 348)**	**-**	**71 625**	**(7 293)**	**64 331**
в том числе:												
Амортизируемые основные средства - всего	за 2023 г.	24 937	(7 293)	17 643	3 435	-	-	(2 072)	-	28 371	(9 365)	19 006
	за 2022 г.	24 722	(4 969)	19 753	215	-	-	(2 323)	-	24 937	(7 293)	17 644
в том числе:												
Здания	за 2023 г.	15 431	(1 753)	13 678	-	-	-	(513)	-	15 431	(2 266)	13 165
	за 2022 г.	15 431	(1 240)	14 191	-	-	-	(513)	-	15 431	(1 753)	13 678
Сооружения	за 2023 г.	1 282	(309)	973	-	-	-	(184)	-	1 282	(493)	789
	за 2022 г.	1 282	(126)	1 156	-	-	-	(184)	-	1 282	(309)	973
Машины и оборудование	за 2023 г.	7 096	(4 169)	2 927	2 329	-	-	(1 337)	-	9 425	(5 507)	3 918
	за 2022 г.	6 881	(2 813)	4 068	215	-	-	(1 356)	-	7 096	(4 169)	2 927
Офисное оборудование	за 2023 г.	67	(44)	23	-	-	-	(13)	-	67	(57)	10
	за 2022 г.	67	(31)	36	-	-	-	(13)	-	67	(44)	23
Прочие	за 2023 г.	1 060	(1 018)	42	1 106	-	-	(24)	-	2 166	(1 042)	1 124
	за 2022 г.	1 060	(759)	301	-	-	-	(282)	-	1 060	(1 018)	42
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	за 2023 г.	46 688	-	46 688	-	-	-	-	-	46 688	-	46 688
	за 2022 г.	46 688	-	46 688	-	-	-	-	-	46 688	-	46 688
в том числе:												
Земельные участки	за 2023 г.	46 688	-	46 688	-	-	-	-	-	46 688	-	46 688
	за 2022 г.	46 688	-	46 688	-	-	-	-	-	46 688	-	46 688

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		первона-чальная стои-мость	Накоплен-ная амортиза-ция	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начисленная амортизация	прочее, в т.ч. рекласс-ификация между группами	первона-чальная стои-мость	Накоплен-ная амортиза-ция	балансовая стоимость
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Инвестиционная недвижимость - всего	**за 2023 г.**	**263 774**	**(29 838)**	**233 936**	**-**	**(715)**	**85**	**(8 774)**	**-**	**263 059**	**(38 527)**	**224 532**
	за 2022 г.	**263 774**	**(21 067)**	**242 707**	**-**	**-**	**-**	**(8 771)**	**-**	**263 774**	**(29 838)**	**233 936**
в том числе:												
Здания	за 2023 г.	263 774	(29 838)	233 936	-	(715)	85	(8 774)	-	263 059	(38 527)	224 532
	за 2022 г.	263 774	(21 067)	242 707	-	-	-	(8 771)	-	263 774	(29 838)	233 936
Итого основные средства, инвестиционная недвижимость	**за 2023 г.**	**335 398**	**(37 131)**	**298 267**	**3 435**	**(715)**	**85**	**(10 846)**	**-**	**338 118**	**(47 892)**	**290 226**
	за 2022 г.	**335 184**	**(26 036)**	**309 147**	**215**	**-**	**-**	**(11 120)**	**-**	**335 398**	**(37 131)**	**298 268**

Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства	222 406	231 702	242 089

Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано (в том числе передано в монтаж)	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство	за 2023 г.	-	1 105	-	-	1 105
	за 2022 г.	-	215	-	(215)	-
Основные средства, не требующие монтажа	за 2023 г.	-	1 000	-	(1 000)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	за 2023 г.	-	1 328	-	(1 328)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Приобретение земельных участков	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Незавершенные капитализируемые ремонты	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Прочие капитальные вложения	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Итого капитальные вложения	**за 2023 г.**	**-**	**3 433**	**-**	**(2 328)**	**1 105**
	за 2022 г.	**-**	**215**	**-**	**(215)**	**-**

Крупнейшими объектами незавершенных капитальных вложений являются:

Скульптурная композиция "Художественная Гимнастика" расходы на 31.12.2023 составили 1105 тыс. руб., на 31.12.2022 - 0 тыс. руб. на 31.12.2021 - 0 тыс. руб.

5.2 Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	Выбыло		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
					себестоимость	резерв под обесценение запасов				
Запасы - всего	**за 2023 г.**	**162 094**	**-**	**32 595**	**(35 255)**	**-**	**-**	**-**	**159 434**	**-**
	за 2022 г.	**408 965**	**-**	**34 645**	**(281 517)**	**-**	**-**	**-**	**162 094**	**-**
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	2	-	947	(937)	-	-	-	12	-
	за 2022 г.	2	-	636	(636	-	-	-	2	-
Незавершенное производство	за 2023 г.	-	-	31 237	(31 237)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	30 105	(30 105)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	162 092	-	-	(2 670)	-	-	-	159 422	-
	за 2022 г.	408 963	-	-	(246 871)	-	-	-	162 092	-
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	411	(411)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	3 905	(3 905)	-	-	-	-	-
Итого запасы	**за 2023 г.**	**162 094**	**-**	**32 595**	**(35 255)**	**-**	**-**	**-**	**159 434**	**-**
	за 2022 г.	**408 965**	**-**	**34 645**	**(281 517)**	**-**	**-**	**-**	**162 094**	**-**

5.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло (погашено) ФВ				
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Курсовая разница	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего	**за 2023 г.**	**32 873**	**-**	**-**	**(32 176)**	**-**	**-**	**697**	**-**
	за 2022 г.	**32 873**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**32 873**	**-**
в том числе:									
Вклады в уставные (складочные) капиталы/акции	за 2023 г.	697	-	-	-	-	-	697	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
Других организаций	за 2023 г.	697	-	-	-	-	-	697	-
	за 2022 г.	697	-	-	-	-	-	697	-
Предоставленные займы	за 2023 г.	32 176	-	-	(32 176)	-	-	-	-
	за 2022 г.	32 176	-	-	-	-	-	32 176	-
Итого ФВ	**за 2023 г.**	**32 873**	**-**	**(32 176)**	**-**	**-**	**-**	**697**	**-**
	за 2022 г.	**32 873**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**32 873**	**-**

5.4 Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**13 406**	**-**	**61 743**	**-**	**34 681**	**-**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	8 168	-	31 210	-	29 238	-
Авансы выданные*	521	-	749	-	556	-
Прочая дебиторская задолженность	4 718	-	29 784	-	4 888	-
Итого дебиторская задолженность	**13 406**	**-**	**61 743**	**-**	**34 681**	**-**

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

Резерв по сомнительным долгам не создавался на 31 декабря 2023 г., 2022 и 2021 гг. в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 151	848	621
Средства на специальных счетах в банках	487 200	436 000	350 800
Итого денежных средств	**488 351**	**436 848**	**351 421**

5.6 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена Решением внеочередного общего собрания участников от 20.03.2023 года и зарегистрирована МИ ФНС России по ЦОД 28.03.2023 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 700 000 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Вклад участника в имущество Общества ***	700 000	-	-
Итого	**700 000**	**-**	**-**

5.7 Кредиты и займы

Характеристики кредитов и займов

Наименование обязательств	Валюта обязательств	Окончательный срок погашения*	Сумма задолженности		
			на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Долгосрочные заемные средства - всего			**-**	**738**	**940 869**
в том числе:					
Займы:			**-**	**738**	**940 869**
займы	руб.		-	738	827 296
% по займам	руб.		-	-	113 573
Краткосрочные заемные средства - всего			**738**	**721 362**	**15 177**
в том числе:					
Займы:			**738**	**721 362**	**15 177**
займы	руб.	2024	738	600 770	15 177
% по займам	руб.		-	120 592	-
Заемные средства всего			**738**	**722 100**	**956 046**

В бухгалтерской отчетности показатель строки 1510 за 2021 год изменен с 113 573 тыс. руб. на 15 177 тыс. руб. в связи с событием после отчетной даты, выразившейся в досрочном погашении части займа до подписания отчетности.

В бухгалтерской отчетности показатели строки 1410 за 2022 год изменен с 601 508 тыс. руб. на 738 тыс. руб., а показатель строки 1510 изменен с 120 592 тыс. руб. на 721 362 тыс. руб. в связи с событием после отчетной даты, выразившейся в досрочном погашении части займа 22.03.2023 г.

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего			
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 535	2 933	13 366
Авансы полученные*	13	25	2 321
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2 914	3 201	17 313
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	425	1	287
Прочая кредиторская задолженность	-	-	
Итого кредиторская задолженность	**4 887**	**6 160**	**33 286**

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС

5.9 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Резерв предстоящих отпусков включая страховые взносы	за 2023 г.	2 141	1 084	(1 739)	1 486
	за 2022 г.	1 188	1 686	(733)	2 141
	за 2023 г.	**2 141**	**1 084**	**(1 739)**	**1 486**

Итого оценочные обязательства	**за 2022 г.**	**1 188**	**1 686**	**(733)**	**2 141**

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

6.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	**33 772**	**429 051**
в том числе:		
на внутреннем рынке, в т.ч.;	33 772	429 051
Продажа недвижимости	3 851	400 126
Доход по операционной аренде	25 917	23 934
Агентское вознаграждение	1 069	1 616
Доход от возмещения затрат	2 935	3 375
Итого выручка	**33 772**	**429 051**

6.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	**31 704**	**275 130**
в том числе:		
на внутреннем рынке, в т.ч.:	31 704	375 130
продажа недвижимости	2 669	246 871
по операционной аренде	29 035	28 259
Итого себестоимость продаж	**31 704**	**275 130**

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
Материальные затраты	18 213	259 723
Амортизация	10 402	10 702
Налоги и взносы	8 775	10 314
Расходы на оплату труда	12 319	16 822
Прочие затраты	16 808	18 726
Итого по элементам затрат	**66 517**	**316 287**
Итого расходов по обычным видам деятельности	**66 517**	**316 287**
Из них:		
Коммерческие расходы	**411**	**3 905**
из них:		
Содержание общего имущества	411	3 905
Управленческие расходы	**34 402**	**37 252**
из них:		
затраты на оплату труда	12 319	16 822

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	2 177	2 989
Прочие расходы	19 906	17 441

6.3 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы, всего	**839**	**5**
в том числе:		
доходы от реализации основных средств*	619	
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		
иные прочие доходы	220	5
Прочие расходы, всего	**(19 447)**	**(1 234)**
в том числе:		
суммы списанной дебиторской задолженности	(2 725)	(76)
услуги банков	(57)	(53)
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	(13)
расходы на содержание социальной сферы	(16 000)	-
иные прочие расходы	(278)	(1 092)
налог на имущество	(387)	-

6.4 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(15 806)**	**143 971**
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	(15 806)	143 971
Постоянные разницы	19 056	154
Изменение временных разниц	(185)	1 380
Налоговая база	3 065	145 505
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(3 161)	28 794
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	3 811	31
Отложенный налог на прибыль	(37)	276
Текущий налог на прибыль	**614**	**29 101**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР)	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР)
Существенные постоянные разницы:				
расходы на благотворительность	16 000	3 200	-	-
Прочие расходы	3 056	611	154	31
Существенные временные разницы:				
прочие расходы	18	4	-	-
различия между суммами начисленной амортизации объектов основных средств	454	91	426	85
признание отложенного налога на оценочные обязательства	(655)	(131)	953	191

Раздел 7. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(22 781)	(8 938)
из них:		
платежи в бюджет и внебюджетные фонды (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(3 925)	(8 885)
расходы на услуги банков	(57)	(53)
перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	(16 060)	-
платежи в рамках агентского договора	(291)	-
НДС	(2 448)	-

Раздел 8. Прочие пояснения

8.1 Информация о связанных сторонах

Дочерним хозяйственным обществом по отношению к Обществу является ООО «НОВОГОРСК НЕДВИЖИМОСТЬ» ИНН 7729699051, владение долей в размере 100%.

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, которые являются аффилированными лицами Общества, а также юридические лица, которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Бенефициарными владельцами Общества с долей, превышающей 25%, на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. являются А.Б. Усманов и И. А. Винер.

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	за 2023 г.		за 2022 г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	**2 225**	**-**	**2 484**	**-**
Другим связанным сторонам	2 225	-	2 484	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:	**823**	**1 055**	**22 264**	**2 251**
Лиц, совместно контролирующих Общество	227	1 055		2 251
Других связанных сторон	596	-	22 264	-
Получена оплата товаров, работ, услуг, переданных в рамках агентского договора от:	**17 608**	**14 095**	**-**	**45 021**
Лиц, совместно контролирующих Общество	17 608	14 095	-	45 021

* с учетом НДС

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2023 г.	за 2022г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:	**2 027**	**2 602**
Других связанных сторон	2 027	2 602
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	**308**	**348**
Другим связанным сторонам	308	348

Расчеты и операции со связанными сторонами по договорам займа

тыс.руб.

Вид операции	Период	Задолженность на начало года, в т.ч. проценты	Получено	Начислены проценты	Перевод из долгосрочной в краткосрочную	Курсовые разницы	Погашено, в т.ч. проценты	Задолженность на конец периода, в т.ч. проценты
Займы полученные:								
Долгосрочные от:								
Лиц, совместно контролирующих Общество	за 2023 г.	738	-	-	(738)	-	-	-
	за 2022 г.	956 046	-	7 019	(721 362)	-	(240 965)	738
Краткосрочные								
Лиц, совместно контролирующих Общество	за 2023 г.	721 362	-	1 558	738	-	(722 920)	738
	за 2022 г.	-	-	-	721 362	-	-	721 362

Операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	**1 283**	**1 939**
Лицам, совместно контролирующим Общество	1 283	1 939
Получение вклада в добавочный капитал от:	**700 000**	**-**
Лиц, совместно контролирующих Общество	700 000	-
Другие существенные операции *(передача товаров, работ, услуг в рамках агентского договора)*	**25 660**	**38 771**
Лиц, совместно контролирующих Общество	25 660	38 771

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочная задолженность	**1 321**	**7 363**	**13 926**	**-**	**-**	**-**
Лиц, совместно контролирующих Общество	1 321	7 363	13 926	-	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	**3 356**	**3 110**
в том числе:		
оплата труда	2 354	2 400
оплата ежегодного отпуска	106	46
вознаграждение по итогам года	407	217
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	489	447
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	**3 356**	**3 110**

8.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

8.3 Информация о рисках

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности в 2023 году, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, девальвацию курса российского рубля (курс доллара США вырос со значения 70,3002 руб. с января 2023 года до значения 89,6883 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года), изменчивость ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

8.4 Непрерывность деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества

отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

8.5 События после отчетной даты

У общества отсутствуют события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность и требующие корректировки данной отчетности и событиях после отчетной даты, которые не приводят к изменению показателей отчетности (например: получение кредитов, займов, гарантии; выдача гарантий, поручительств; погашение займов; возврат займов).

Генеральный директор / Малышко Вадим Олегович/

«14» июня 2024 года