

Общество с ограниченной ответственностью

«ОСГ Рекордз Менеджмент»

**Исправленные пояснения к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
3.	Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	5
II.	Учетная политика	6
1.	Основа составления	6
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	6
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
4.	Основные средства	6
5.	Финансовые вложения	8
6.	Запасы	9
7.	Расходы будущих периодов	10
8.	Дебиторская задолженность	10
9.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
10.	Уставный капитал	11
11.	Кредиторская задолженность	11
12.	Кредиты и займы полученные	11
13.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	11
14.	Расчеты по налогу на прибыль	12
15.	Доходы	12
16.	Расходы	12
17.	Изменения в учетной политике Общества на 2023 год	13
III.	Раскрытие существенных показателей	14
1.	Выручка от продаж	14
2.	Расходы по обычным видам деятельности	14
3.	Прочие доходы и прочие расходы	15
4.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
5.	Дебиторская и кредиторская задолженности	16
6.	Основные средства	16
7.	Прочие внеоборотные активы	17
8.	Налоги	17
9.	Уставный и добавочный капитал	18
10.	Кредиты и займы	18
11.	Арендованное имущество	18
12.	Оценочные обязательства и условные обязательства	19
13.	Связанные стороны и операции с ними	20
14.	Пересмотр бухгалтерской отчетности	24
15.	События после отчетной даты	25
16.	Информация о рисках в хозяйственной деятельности	26

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ОСГ Рекордз Менеджмент» (далее – Общество).

Сокращенное наименование предприятия: ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент».

Общество образовано 03 декабря 2004 года (решение единственного участника № 1 от 03 декабря 2004 года). Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1047796927419 от 3 декабря 2004 года.

Основные виды деятельности: Общество оказывает услуги юридическим лицам по хранению документов, сканированию, архивным услугам, а также конфиденциальному уничтожению документов.

Общество имеет лицензии на все виды лицензируемой деятельности.

Юридический адрес: 115093, г. Москва, ул. Павловская, владение 7, помещение 14Б.

Фактический адрес: 125315, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 72, корп. 3.

Почтовый адрес: 127083, г. Москва, ул. Восьмого Марта, д. 14, строение 1.

Единственный Участник Общества: ОСГ Рекордз Менеджмент (Европа) Лимитед (Кипр).

Уставный капитал предприятия составляет 1 239 372 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников за 2023 год по трудовым договорам 158 человек (2022 год: 169 человек).

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений (без самостоятельного баланса и расчетного счета) в городах:

1	Ростов-на-Дону	8	Омск
2	Новосибирск	9	Краснодар
3	Среднеуральск	10	Красноярск
4	Санкт-Петербург	11	Домодедово
5	Казань	12	Артем
6	Нижний Новгород	13	Москва
7	Самара	-	-

С 16 мая 2020 г. генеральным директором Общества является – Семенихин Максим Анатольевич.

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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 международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2023 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Руководство Общества регулярно проводит оценку рисков, тщательно контролирует и управляет своими рисками. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности результата раскрыта информация о подверженности Общества рискам, о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

Возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком оказания услуг для Общества является Российская Федерация,
- наличие долгосрочных контрактов с заказчиками, обеспечивающих долю плановой выручки будущие периоды.
- Общество обладает достаточными финансовыми ресурсами для обеспечения всех своих обязательств даже при существенном снижении активности бизнеса.
- на текущий момент нет необходимости увольнения/сокращения значительной части персонала

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

В связи с напряженной геополитической ситуацией в РФ руководством Общества и собственником были приняты следующие решения:

1. Локализация бизнеса в РФ независимо от компаний Группы, к которой принадлежит ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр», зарегистрированных в недружественных для РФ странах.
2. Прекращение контактов (переписка, звонки) с представителями компаний, принадлежащих к Группе, включая собственника Общества, зарегистрированного в

Республике Кипр. Контроль финансовых показателей деятельности Общества также не осуществляется собственником.

3. Внесение изменений в устав Общества, в соответствии с которыми полномочия генерального директора значительно расширяются в части принятия решений для локального ведения бизнеса.

На текущий момент Общество продолжает работать в стандартном режиме. Основные закупки материалов, услуг осуществляются на внутреннем рынке, влияние геополитической ситуации минимально.

У Руководства Общества нет информации о намерении собственника ликвидировать или реорганизовать Общество.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Факторы, связанные с деятельностью Общества или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность непрерывно, не выявлены.

3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2023 составляют 205 935 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2022 чистые активы составляют 196 024 тыс. руб. и на 31.12.2021 19 958 тыс. руб. соответственно.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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.

4. Основные средства

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение,

создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Переоценка основных средств не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Если в период полезного использования основного средства произведена его модернизация или реконструкция, то увеличивается первоначальная стоимость этого основного средства путем включения в его стоимость расходов на модернизацию или реконструкцию.

В случае если в результате реконструкции или модернизации не произошло увеличение срока полезного использования объекта, то амортизация продолжает начисляться исходя из оставшегося срока его использования, то есть сохраняется для расчета амортизации срок полезного использования, определенный при вводе в эксплуатацию.

Затраты на ремонт основных средств включаются в текущие расходы.

Ежегодно осуществляется проверка основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020). Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам. Приятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средства приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	4-10
Машины и оборудование	2-15
Офисное оборудование	2-7
Капитальные вложения в арендованное имущество	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-21

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

На дату принятия имущества в аренду признается предмет аренды в качестве права пользования активом. Одновременно признается обязательство по аренде.

Не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки ЦБ РФ, действовавшей на дату первоначального признания или внесения изменений в договор аренды.

После признания величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. При этом величина начисляемых процентов рассчитывается как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной при дисконтировании.

Периодичность начисления процентов совпадает с периодичностью арендных платежей, проценты начисляются на последнее число отчетного периода. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов.

5. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой)

стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии в зависимости от вида следующие:

Вид финансовых вложений	Метод оценки
Вклады в уставные капиталы других организаций	По первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений
Предоставленные займы	
Депозитные вклады в кредитных организациях	
Дебиторская задолженность, приобретенная в порядке уступки права требования	
Ценные бумаги, не обращающиеся на ОРЦБ	По первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых активов

6. Запасы

С 2021 года Обществом применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При выбытии оценка запасов производится по способу средней себестоимости.

Запасы, которые морально устарели или полностью, или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

Списание всех видов запасов (сырье и материалы, топливо, специальная одежда и оснастка, прочие) на расходы Общества производится по средней стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. В Обществе к этим расходам относятся:

- страхование имущества и гражданской ответственности по расчету на календарный год;
- платежи за использование лицензионного программного обеспечения.

Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

В составе долгосрочных расходов будущих периодов Общество отражает регулярные затраты сроком более 12 месяцев. Указанные расходы будущих периодов относятся на расходы по обычным видам деятельности на равномерной (линейной) основе в течение соответствующего временного интервала.

В составе краткосрочных расходов будущих периодов Общество отражает регулярные затраты сроком менее 12 месяцев.

Расходы будущих периодов сроком отражения затрат более 12 месяцев отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а со сроком отражения до 12 месяцев включительно отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в отношении покупателей и заказчиков отражены за минусом дебиторской задолженности в отношении покупателей и заказчиков, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут

быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их возникновения.

При привлечении обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

Условные обязательства и условные активы

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших и погашенных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах соответственно.

Суммы списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включены свернуто в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

15. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, бонусов и скидок покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей товаров, оказанием услуг.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В связи с переходом на Единый налоговый платеж в рабочий план счетов дополнительно внесены субсчета к счету 68 - для учета расчетов с бюджетом по налогам и взносам и к счету 69 - для учета страховых взносов, подлежащих уплате по единому тарифу.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Выручка от продаж

Выручка по видам услуг представлена в таблице ниже:

Вид услуг в группах	2023 г.	2022 г.
Хранение и услуги хранилища	475 429	561 540
Услуги электронного архива	66 616	127 390
Безвозвратное изъятие	40 339	10 893
Сканирование и обработка носителей информации	33 352	51 917
Конфиденциальное уничтожение	28 179	30 552
Транспортные услуги	27 651	37 680
Продажа и предоставление в аренду материалов	10 921	16 631
Архивная обработка	9 683	7 634
Другие услуги	6 472	2 791
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	698 642	847 028

Другие услуги, оказываемые Обществом также связаны с основным видом деятельности и представляют собой услуги по доставке документов, организации архива, поиску документов и прочие.

2. Расходы по обычным видам деятельности

2.1 Себестоимость оказанных услуг по видам расходов представлена в таблице ниже:

Вид расходов	2023 г.	2022 г.
Амортизация ППА	265 793	253 110
Расходы на оплату труда сотрудников склада, экспедиторов, других сотрудников	120 492	113 108
Расходы на содержание складских помещений	80 786	80 484
Амортизация основных средств	37 666	36 831
Отчисления во внебюджетные фонды	34 289	32 798
Транспортные расходы	11 516	18 707
Себестоимость проданных товаров и прочих материалов, использованных при оказании услуг	8 043	8 102
Техническое обслуживание и ремонт основных средств	1 105	1 927
Обесценение запасов	864	-
Аренда складских помещений	18	146
Прочие расходы	12 050	12 311
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	572 622	557 524

2.2 Управленческие расходы по видам расходов представлены в таблице ниже:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Расходы на информационные и консультационные услуги	9 363	12 960
Расходы на страхование транспортных средств и складских помещений	3 247	4 512
Расходы на оплату труда управленческого персонала	3 627	3 043
Амортизация ОС	2 592	2 636
Расходы на программное обеспечение	2 353	487
Аренда офиса	1 991	1 987
Отчисления во внебюджетные фонды	1 080	878
Расходы на услуги связи	814	985

Наименование	2023 г.	2022 г.
Лицензионное вознаграждение за знак обслуживания	448	352
Общехозяйственные расходы на материалы	-	129
Расходы на командировки	216	98
Прочие расходы	1 337	1 268
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	27 068	29 335

3. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование статьи расхода	2023 г.	2022 г.
Убытки прошлых налоговых периодов	2 120	1 261
Услуги банков	246	332
Штрафы, пени, неустойки к уплате по хозяйственным договорам	-	7
Сдача имущества в аренду	17 231	13 361
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	10 080	-
Курсовые разницы	19 008	-
Прочие расходы	2 913	353
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	51 598	15 315

Наименование статьи дохода	2023 г.	2022 г.
Сдача имущества в аренду	20 437	21 230
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	-	5 081
Курсовые разницы	-	3 956
Доходы прошлых налоговых периодов	1 714	1 785
Доходы от реализации основных средств и имущества	3 546	298
Прочие доходы	2 010	1 155
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	27 707	33 478

4. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	63 643	47 939
Средства на валютных счетах	12 421	9 264
Средства на спец. счетах в банках	1 250 000	1 160 000
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	1 326 064	1 217 203

В 2023 году депозитные краткосрочные вклады были размещены в ПАО БАНК ВТБ. Остаток на депозитных счетах по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 1 250 000 тыс.руб., сроки возврата по депозитам 19.01.2024 г., процентные ставки размещения составили 16,00% годовых.

Информация о составе денежных потоков

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты от размещения краткосрочных депозитов	110 569	54 611
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам	-	21 662

и платежей в бюджет (в том числе таможенный НДС)		
Иные поступления	20	2
Итого прочие поступления по текущей деятельности	110 589	76 275
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Взыскания по исполнительным листам	950	452
Оплата услуг банков	248	332
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	-	10
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в том числе таможенный НДС)	10 538	-
Иные платежи	651	322
Итого прочие платежи по текущей деятельности	12 387	1 116
Прочие платежи по финансовым операциям (строка 4329)		
Платежи по аренде	(596 981)	(449 032)
Итого прочие платежи по финансовым операциям	(596 981)	(449 032)

5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Информация о видах дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в бухгалтерском балансе.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено ниже:

Наименование показателя	Период	Начальное сальдо	Начислено за период	Списано за период	Конечное сальдо
Резерв по сомнительным долгам	2023 г.	52 177	92 258	96 268	48 167
	2022 г.	72 378	136 352	156 553	52 177

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 107 947 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 88 341 тыс.руб.), в том числе по срокам задолженности:

Период	До 30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-365 дней	Свыше 12 мес
2023 г.	514	50 084	29 536	3 406	24 407
2022 г.	-	32 040	11 493	7 297	37 511

6. Основные средства

Состав основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	3	4	5	6	7	8	9	12	13
Основные средства - всего	2023 г.	1 670 318	(639 466)	485 312	(132 402)	103 075	(345 339)	2 023 228	(881 730)
	2022 г.	1 440 932	(350 584)	248 586	(19 199)	18 644	(308 427)	1 670 318	(639 466)
в том числе:									
Арендованное имущество	2023 г.	1 079 998	(238 977)	439 293	(70 495)	61 768	(265 793)	1 448 796	(443 002)
	2022 г.	846 178	-	248 586	(14 765)	14 134	(253 111)	1 079 998	(238 977)
	2023 г.	464 196	(321 475)	44 627	(45 220)	27 942	(66 356)	463 603	(359 888)

Машины и оборудование (кроме офисного)	2022 г	464 196	(279 973)	-	-	-	(41 860)	464 196	(321 475)
Офисное оборудование	2023 г	54 302	(37 470)	1 392	(11 506)	10 022	(6 004)	44 188	(33 452)
	2022 г	58 736	(36 777)	-	(4 434)	4 510	(5 745)	54 302	(37 470)
Капитальные вложения в арендованное имущество	2023 г	36 513	(19 738)	-	-	-	(4 354)	36 513	(24 093)
	2022 г	36 513	(15 384)	-	-	-	(4 354)	36 513	(19 738)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г	1 684	(1 070)	-	(92)	92	(124)	1 591	(1 101)
	2022 г	1 684	(946)	-	-	-	(124)	1 684	(1 070)
Транспортные средства	2023 г	33 626	(20 736)	-	(5 088)	3 251	(2 708)	28 538	(20 192)
	2022 г	33 626	(17 503)	-	-	-	(3 233)	33 626	(20 736)

7. Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Депозиты по аренде	46 647	45 970	42 201
Расходы будущих периодов	-	718	928
Авансы, выданные под основные средства	-	-	3 391
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	46 647	46 688	46 520

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2023 г.	2022 г.
НДС по проданной продукции, услугам	140 208	169 805
НДС по приобретенным ценностям	83 769	76 270
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	84 767	76 878

8.2 Налог на прибыль организации

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год составила 7 501 тыс. руб. (в 2022 году – 49 285 тыс. руб.)

Постоянные разницы связаны с признанием процентных расходов по контролируемым сделкам, не принимаемым для целей налогового учета на сумму 92 097 тыс. руб. (в 2022 году – 92 652 тыс. руб.), с признанием консультационных услуг по внутригрупповым расчетам, не принимаемым для целей налогового учета на сумму 7 810 тыс.руб. (в 2022 г - 8 060 тыс. руб.).

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу

на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила – 7 956 тыс. руб. (в 2022 году – 38 994 тыс. руб.). Временные разницы обусловлены в основном различиями в признании в бухгалтерском учете и налоговом учете амортизации по основным средствам, различиями в признании резерва по сомнительным долгам, учетом положительных курсовых разниц по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, а также признанием отложенных налогов по убыткам, полученным по результатам деятельности прошлых лет.

Вычитаемые временные разницы обусловлены в основном признанием отложенных налогов по убыткам, полученным по результатам деятельности прошлых лет.

Сумма погашенного отложенного налогового актива по убыткам прошлых лет за счет полученной прибыли составила 13 207 тыс. руб. (в 2022 г – 33 344 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 196 371 тыс. руб. (в 2022 году – 333 443 тыс. руб.), сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за 2023 г. составила 98 185 тыс. руб. (за 2022 г – 166 722 тыс. руб.).

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г, на 31 декабря 2021 г составил 1 239 372 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества сформирован в связи со вкладом в имущество, внесенным «Айрон Маунтен ИИС Холдинг Лимитед» в сумме 1 211 251 тыс. руб.

10. Кредиты и займы

Информация о займах, полученных приведена в таблице ниже:

Наименование	Долгосрочные	
	2023 г.	2023 г
Остаток задолженности по займам на начало года	2 048 499	1 955 847
Начислено процентов	92 097	92 652
Остаток задолженности по займам на конец года (строка 1410)	2 140 596	2 048 499

11. Арендованное имущество

Общество арендует нежилые помещения и погрузочно-разгрузочную технику, которые до 31.12.2022 отражались на забалансовых счетах по договорной стоимости арендованного имущества.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год аренда учитывается по правилам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н).

Обществом принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности, поэтому по состоянию на 31.12.2021 года Общество признало обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 8,5 % (ставка ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2021).

В дальнейшем при изменении условий договора аренды применялась ставка ЦБ РФ, действовавшая на дату заключения дополнительного соглашения/нового договора аренды.

По каждому договору аренды на конец года Общество единовременно признало ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Дисконтированная стоимость арендованных помещений по договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2023 г – 1 448 796 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г - 1 079 998 тыс. рублей). Расшифровку движения стоимости арендованного имущества и амортизации см в пункте 6 пояснений.

Начисленные проценты по арендным обязательствам за 2023 год составили 72 538 тыс руб.(за 2022 - 60 371тыс.руб.), отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена ниже:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Признано за 2023 год	Списано за 2023 год	Остаток на 31.12.2023
Резерв ежегодных отпусков	2 580	7 948	(8 172)	2 356
Страховые взносы на резерв ежегодных отпусков	776	2 404	(2 469)	711
Резерв на расходы по аудиту	1 300	735	(1 300)	735
Итого	4 656	11 087	(11 941)	3 802

Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены.

13. Связанные стороны и операции с ними

Список связанных сторон Общества представлен в таблице:

№	Связанная сторона	Характер отношений
1	OSG Records Management (Europe) Limited (Cyprus)	Единственный участник ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент»
2	Iron Mountain EES Holdings Ltd. (Cyprus)	Общество с долей владения более 50% в обществе, указанном в п. 1
3	Iron Mountain Holdings (Europe) Limited (U.K.)	Общество с долей владения более 50% в обществе, указанном в п. 2
4	Iron Mountain (UK) EES Holdings Limited (U.K.)	Общество с долей владения более 50% в обществе, указанном в п. 3
5	Iron Mountain Europe (Group) Limited (U.K.)	Общество с долей владения более 50% в обществе, указанном в п. 4
6	Iron Mountain Luxembourg S.a.r.l. (Luxembourg)	Общество с долей владения более 50% в обществе, указанном в п. 5
7	Iron Mountain (Gibraltar) Holdings Limited (Gibraltar)	Общество с долей владения более 50% в обществе, указанном в п. 6
8	Iron Mountain Global Holdings, Inc. (U.S.)	Общество с долей владения более 50% в обществе, указанном в п. 7
9	Iron Mountain Information Management, LLC (U.S.)	Общество с долей владения более 50% в обществе, указанном в п. 8
10	ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр» (Россия)	Организации Группы, к которой принадлежит ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент»
11	ТОО «ОСГ Рекордз Менеджмент» (Казахстан)	Организации Группы, к которой принадлежит ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент»
12	ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент» (Украина)	Организации Группы, к которой принадлежит ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент»
13	ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр» (Украина)	Организации Группы, к которой принадлежит ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент»
14	ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент» (Армения)	Организации Группы, к которой принадлежит ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент»
15	ИООО «ОСГ Рекордз Менеджмент»	Организации Группы, к которой принадлежит ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент»
16	ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Крипто» (Россия)	Организации Группы, к которой принадлежит ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент»
17	Iron Mountain Incorporated (США)	Конечная контролирующая компания

Все находящиеся в обращении акции Компании Iron Mountain Incorporated (США) котируются на фондовой бирже NYSE.

Поставки связанным сторонам

Стоимость услуг, оказанных связанным сторонам, составила:

Наименование связанной стороны (вид продаж)	2023 г.	2022 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр», аренда хранилищ и транспортных средств	20 135	21 151
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Крипто», аренда помещений	350	380
ТОО «ОСГ Рекордз Менеджмент» Казахстан, уступка права требования по договору цессии	-	421
Итого	20 485	21 952

Продажи связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров и услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023 г.	2022 г.
Основное общество		
OSG Records Management (Europe) Ltd., лицензионные платежи за использование товарного знака	448	352
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр», аренда	1 817	1 941
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр», приобретение ТМЦ	6 615	9 982
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр», консультационные услуги	7 810	8 060
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Крипто», право использования ПО	5 833	683
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Крипто», консультационные услуги	-	1 725
Итого	22 523	22 743

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основное общество						
OSG Records Management (Europe) Ltd.	-	-	-	100 458	78 432	82 470
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр»	65	-	103	1 602	1 169	1 042
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Крипто»	876	456	-	7 230	1 051	2 190
ТОО «ОСГ Рекордз Менеджмент» Казахстан	-	486	-			
Другие связанные стороны, контролируемые юридическим лицом, оказывающим значительное влияние на Общество						
Iron Mountain Holdings (Europe) Limited	316	316	316	-	-	-
Iron Mountain Polska Sp. z o.o.	-	-	-	553	434	458

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Iron Mountain Information Management	-	-	-	-	-	-
Итого	1 257	1 258	419	109 843	81 086	86 160

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами. Дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. будет погашена в течение 2024 г., задолженность по процентам по выданным займам будет погашена согласно условиям договора (до 30 сентября 2025 г.).

Займы, предоставленные связанными сторонами

Контрагент	На 01.01.2023	Начислено процентов за 2023 г.	Погашено в части основной суммы долга за 2023 г.	На 31.12.2023
Основное общество				
OSG Records Management (Europe) Ltd.	2 048 499	92 097	-	2 140 596
Итого	2 048 499	92 097	-	2 140 596

Контрагент	На 01.01.2022	Начислено процентов за 2022 г.	Погашено в части основной суммы долга за 2022 г.	На 31.12.2022
Основное общество				
OSG Records Management (Europe) Ltd.	1 955 847	92 652	-	2 048 499
Итого	1 955 847	92 652	-	2 048 499

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет задолженность по займам, полученным от OSG Records Management (Europe) Ltd. на сумму 2 140 596 тыс. руб. со сроком погашения в 2025 - 2026 гг., процентная ставка установлена на уровне 6% годовых (на 31 декабря 2022 г: 2 048 499 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г: 1 955 847 тыс. руб.). С 2018 года валюта займов переведена в российские рубли (до 2018 г. валюта займов – доллары США).

Займы, предоставленные связанным сторонам

Контрагент	На 31.12.2021	Поступления и начисление процентов за 2022 г.	Погашение и выплата процентов за 2022 г.	На 31.12.2022	Поступления и начисление процентов за 2023 г.	Погашение и выплата процентов за 2023 г.	На 31.12.2023
Организации Группы, к которой принадлежит Общество							
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр» Договор займа 1/2017 от 05.10.2017	720 890	70 900	(492 700)	299 090	-	(299 090)	-

Контрагент	На 31.12.2021	Поступле- ния и начисление процентов за 2022 г	Погашение и выплата процентов за 2022 г	На 31.12.2022	Поступле- ния и начисление процентов за 2023 г.	Погашение и выплата процентов за 2023 г.	На 31.12.2023
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр» Проценты по договору займа	80 511	68 016	-	148 527	7 692	(156 219)	-
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Крипто» Основной долг	-	42 300	-	42 300	17 000	-	59 300
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Крипто» Проценты	-	215	-	215	6 475	-	6 690
Итого	801 401	181 431	(492 700)	490 132	31 167	(455 309)	65 990

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет задолженности по займу, выданному ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр» (на 31 декабря 2022 г - 447 617 тыс.руб., на 31 декабря 2021 г - 801 401 тыс. руб.) погашенному 28 июня 2023 г., процентная ставка устанавливалась в размере Ключевой ставки Банка России .

Задолженность по займу, выданному ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Крипто» по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 65 990 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г - 43 515 тыс руб.). Срок погашения задолженности по займу до 30 сентября 2025 года, процентная ставка установлена на уровне 12% годовых.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Платежи денежных средств связанным сторонам:

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2023 г.	2022 г
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр», выдача займа	4 223	-	70 900
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр», консультационные услуги, услуги аренды, приобретение ТМЦ	4 121	15 879	19 529
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Крипто», консультационные услуги	4 121	684	3 358
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Крипто», выдача займа	4 223	17 000	42 300
Итого		33 563	136 087

Поступления денежных средств от связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2023 г.	2022 г.
Основное общество			
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр»	4 111	5	10 337
	4 112	20 087	10 841
	4 211	43	-
ООО «ОСГ Рекордз Менеджмент Центр», возврат займа	4 213	299 091	492 700
	4 214	156 219	-
ТОО «ОСГ Рекордз Менеджмент» Казахстан	4 111	625	-
Итого		476 070	513 878

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор и финансовый директор.

В 2023 году основному управленческому персоналу Общества была начислена заработная плата и премиальное вознаграждение с учетом страховых взносов в общей сумме 1 732 тыс. руб. (в 2022 году: 1 481 тыс. руб.).

14. Пересмотр бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2023 год, подписанной 31 марта 2024 г. Обществом принято решение о пересмотре бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с необходимостью внесения в нее поправок и дополнений, выявленных после представления в налоговый орган.

В исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год были проведены следующие исправления показателей:

бухгалтерского баланса на 31.12.2023:

Наименование статьи	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки	Причины внесенных исправлений
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	500 000	500 000	Перенос банковского депозита из Денежных средств и эквивалентов
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 826 640	(500 000)	1 326 640	Перенос банковского депозита в Финансовые вложения

отчета о движении денежных средств за 2023:

Наименование статьи	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки	Причины внесенных исправлений
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требований другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	17 000	500 000	517 000	Перенос банковского депозита в потоки по инвестиционной деятельности
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 826 064	(500 000)	1 326 064	Перенос банковского депозита в финансовые вложения

пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

- добавлен раздел 3.14 Пересмотр бухгалтерской отчетности,
- добавлена информация в раздел 3.5 по просроченной дебиторской задолженности,
- скорректирована информация по связанным сторонам в разделе 3.13,
- добавлена информация по рыночным рискам в разделе 3.16,
- дополнена информация по процентам по аренде в разделе 3.11,
- правки редакционного характера.

Изменение входящих показателей

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год были проведены изменения сопоставимых показателей отчетности за 2022 год:

Изменение показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год:

Наименование статьи	Код строк и	До коррект и-ровки	Коррект и-ровка	После коррект и-ровки	Причины внесенных исправлений
Себестоимость продаж	2120	(573 135)	15 610	(557 525)	Перенос расходов по субаренде имущества и амортизации основных средств
Валовая прибыль (убыток)	2100	273893	15 610	289 503	-
Управленческие расходы	2220	(26 699)	(2 636)	(29 335)	Перенос расходов по амортизации основных средств
Прибыль (убыток) от продаж	2200	247 194	12 974	260 168	-
Прочие расходы	2350	(1 953)	(13 362)	(15 315)	Перенос расходов по субаренде имущества

Изменение показателей отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2022:

Наименование статьи	Код строки	До коррекци-ровки	Корректи-ровка	После коррекци-ровки	Причины внесенных исправлений
Прочие поступления	4119	21 664	54 611	76 275	Перенос процентов по депозитам из раздела Инвестиционная деятельность в раздел Текущая деятельность
Поступления всего	4110	922 270	54 611	976 881	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	544 921	54 611	599 532	-
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	54 611	(54 611)	-	Перенос процентов по депозитам из раздела Инвестиционная деятельность в раздел Текущая деятельность
Поступления всего	4210	547 311	(54 611)	492 700	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	434 111	(54 611)	397 500	-

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не имели место в период между отчетной датой и датой подписания исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

