Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МКООО «МСД»,

за 2023 год

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ: СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Международная компания Общество с ограниченной ответственностью «МСД», сокращенное наименование МКООО «МСД (далее – Общество) зарегистрирована в порядке редомициляции в ЕГРЮЛ 08.06.2023 года, ОГРН1233900006086.

Основным видом деятельности Общества, согласно сведений из ЕГРЮЛ является «Деятельность холдинговых компаний» — 64.20 (ОКВЭД 64.20).

Юридический адрес общества:

236006, Калининградская область, город Калининград, ул. Октябрьская, дом 37, помещение XIII.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

МКООО «МСД» (ИНН 3900011593, КПП 390001001) была изначально учреждена в Люксембурге 9 февраля 1998 г. с наименованием Компания с ограниченной ответственностью «МСД С.а.р.л.» (Адрес в стране изначальной регистрации: Л-1118 Люксембург, ул. Альдринген, д. 23, регистрационный номер: B 62893). Иностранная компания вела деятельность на территории Российской Федерации с 8 февраля 2000г. , через обособленное подразделение – Представительство ЧКОО «МСД С.а.р.л.», адрес представительства в г. Москве: 125009, г. Москва, ул. Воздвиженка 4/7, стр.2, ИНН 9909029395, КПП 773851001.

В результате редомициляции (смены личного закона юридического лица), компания с ограниченной ответственностью «МСД С.а.р.л.» (Люксембург) стала компанией с ограниченной ответственностью МСД ЛИМИТЕД, зарегистрированной на территории Объединённых Арабских Эмиратов за регистрационным номером: ICCRD20230009 от 23.02.2023 г. (ИНН 9909029395, КПП 773851001 и адрес Представительства в Москве – не изменились).

В результате последующего переезда в Россию / редомициляции, компания с ограниченной ответственностью МСД ЛИМИТЕД, зарегистрированная в ОАЭ 23.02.2023 г. представительство в г. Москве (ИНН 9909029395, КПП 773851001), стала Международной компанией общество с ограниченной ответственностью «МСД» (ИНН 3900011593, КПП 390001001, адрес юридического лица: 236006, г. Калининград, остров Октябрьский, улица Октябрьская, дом 37, пом. XIII, адрес места нахождения Представительства в г. Москве: 125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, КПП представительства 770444001).

В результате смены личного закона юридическое лицо не прекратило своей деятельности, сохранило права и обязанности по ранее заключенным договорам с контрагентами, и во взаимоотношениях с бюджетом Российской Федерации. Поменялись лишь адрес, юрисдикция, и организационно правовая форма.

Авансовые платежи и/или задолженности иностранного правопредшественника перед бюджетами – Представительства «МСД С.а.р.л.», Люксембург и МСД ЛИМИТЕД, ОАЭ (ИНН 9909029395, КПП 773851001), возникшие за периоды до регистрации в России в порядке редомициляции - 8 июня 2023г. перешли к МКООО «МСД» (ИНН 3900011593, КПП 390001001/770444001), являющемуся преемником всех прав и обязанностей правопредшественника-иностранца «МСД С.а.р.л.» и МСД ЛИМИТЕД.

КОО «МСД САРЛ», КОО «МСД ЛИМИТЕД» (ИНН 9909029395) и зарегистрированная 08.06.23г. МКООО «МСД» (ИНН 3900011593) – являются одним и тем же юридическим лицом, одним и тем же налогоплательщиком.

В 2023 году к МКООО «МСД» присоединились следующие организации: «Алрой Девелопментс Б.В.» и «Лодестоун Б.В.»:

Частная компания с Ограниченной ответственностью «Алрой Девелопментс Б.В.» в соответствии со ст.ст.58, 59 ГК РФ и решением от 29 декабря 2022г. о реорганизации путем присоединения, присоединилась к Международной компании Общество с ограниченной ответственностью «МСД», сокращенное наименование МКООО «МСД».

Общая балансовая стоимость передаваемых активов по состоянию на 31 декабря 2022г. составляет 211,458,697 (двести одиннадцать миллионов четыреста пятьдесят восемь тысяч шестьсот девяносто семь) рублей (Передаточный акт №1 от 31.12.2022 г.).

Остатки по балансовым счетам в разрезе номенклатурных позиций, контрагентов и прочей аналитики приведены в Приложениях №№1-9 к передаточному акту.

Все обязательства по расчетам с кредиторами переходят к МКООО «МСД» как правопреемнику.

Остатки по балансовым счетам в разрезе каждого обязательства, контрагентов и прочей аналитики приведены в Приложениях №5,6,7,8 к передаточному акту.

В ходе реорганизации присоединились к МКООО «МСД» следующие активы и обязательства:

Название статьи бухгалтерского баланса	Строка баланса	Сумма (тыс. руб.)
АКТИВ		
Основные средства	1150	133 212
Отложенные налоговые активы	1180	3 689
Финансовые вложения	1170	12 300
Дебиторская задолженность	1230	59 054
Денежные средства	1250	3 053
Прочие оборотные активы	1260	151
Итого		**211 459**
Баланс	**1600**	**211 459**
ПАССИВ		
Уставный капитал	1310	434
Нераспределенная прибыль	1370	47 508

Название статьи бухгалтерского баланса	Строка баланса	Сумма (тыс. руб.)
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 976
долгосрочные заемные средства	1410	148 333
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	2 871
Оценочные обязательства	1540	1 337
Итого		**211 459**
Баланс	**1700**	**211 459**

Частная компания с Ограниченной ответственностью «Лодестоун Б.В.» в соответствии со ст.ст.58, 59 ГК РФ и решением от 29 декабря 2022г. о реорганизации путем присоединения, присоединилась к Международной компании Общество с ограниченной ответственностью «МСД», сокращенное наименование МКООО «МСД».

Общая балансовая стоимость передаваемых активов по состоянию на 31 декабря 2022г. составляет 2,542,633,652 (два миллиарда пятьсот сорок два миллиона шестьсот тридцать три тысячи шестьсот пятьдесят два) рубля.

Остатки по балансовым счетам в разрезе номенклатурных позиций, контрагентов и прочей аналитики приведены в Приложениях №№1-9 к передаточному акту.

Все обязательства по расчетам с кредиторами переходят к Стороне 2 как правопреемнику.

Остатки по балансовым счетам в разрезе каждого обязательства, контрагентов и прочей аналитики приведены в Приложениях №4,5,6,7,8 к передаточному акту.

В ходе реорганизации присоединились к МКООО «МСД» следующие активы и обязательства:

Название статьи бухгалтерского баланса	Строка баланса	Сумма (тыс. руб.)
АКТИВ		
Основные средства	1150	153 886
Отложенные налоговые активы	1180	337
Финансовые вложения	1170	266 603
Дебиторская задолженность	1230	2 104 876
Денежные средства	1250	16 400
Прочие оборотные активы	1260	532
Итого		**2,542,634**
Баланс	**1600**	**2,542,634**
ПАССИВ		
Уставный капитал	1310	1 530
Нераспределенная прибыль	1370	1 434 378
Отложенные налоговые обязательства	1420	12 608
долгосрочные заемные средства	1410	1 025 474
		13 160
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	53 801
Оценочные обязательства	1540	1 683
Итого		**2,542,634**
Баланс	**1700**	**2,542,634**

Организация поставлена на налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения:

№ п/п	КПП	Адрес места нахождения обособленного подразделения	Дата открытия	Дата закрытия
1	770444001	125009, г. Москва ул. Воздвиженка дом 4/7 стр. 2	09.06.2023	-

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Состав участников Общества на конец отчетного периода 31.12.2023 г.:

– Геворкян Георгий Альбертович. Доля владения в уставном капитале 100%.

Уставный капитал Общества составляет 1 080 тыс. рублей.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполнял:

– Спасов Явор Францев , Генеральный директор назначен на должность с 08.06.2023, запись в ЕГРЮЛ внесена 08.06.2023 г.

1.3. Информация о численности персонала

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 15 человек (31 декабря 2022 г. – 6 человек, 31 декабря 2021 г. – 6 человек).

1.4. Информация о связанных сторонах

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Общество и способные оказывать влияние на деятельность Общества:

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор.

Участники Общества по состоянию на конец отчетного периода 31.12.2023 г.: Геворкян Георгий Альбертович. Доля владения в уставном капитале 100%.

Связанными сторонами МКООО «МСД» являются:

	Физические лица	Характер отношений
1.	Спасов Явор Францев	Генеральный директор, доля участия в уставном капитале 0%
	Юридические лица	
2.	ООО "ТПП РОМАНОВСКОЕ"	Связь по руководителю
3.	ООО "ТД РОМАНОВСКИЙ"	Связь по руководителю
4.	ООО "ТЕЛЛАКС"	Связь по учредителю
5.	ООО "САРГОН"	Связь по учредителю

Информация об операциях со связанными сторонами (руб.) за 2023 г.:

Анализ субконто Контрагенты за 2023 г.							
Контрагенты / Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Геворкян Георгий Альбертович	БУ		288 409 567,27	3 840 174,81	74 669 763,60		359 239 156,06
67	БУ		288 409 567,27	3 840 174,81	74 669 763,60		359 239 156,06
67.03, Долгосрочные займы	БУ		15 000 000,00	1 250 000,00			13 750 000,00
67.23, Долгосрочные займы в валюте	БУ		273 409 567,27	2 590 174,81	74 669 763,60		345 489 156,06
USD	БУ		273 409 567,27	2 590 174,81	74 669 763,60		345 489 156,06

	Вал.		3 887 109,54	35 000,00			3 852 109,54
ТЕЛЛАКС ООО	БУ	2 216 930 942,90		33 983 310,40	1 483 310,40	2 249 430 942,90	
58	БУ	364 197 332,49		32 500 000,00		396 697 332,49	
58.03, беспроцентные займы, выданные	БУ	364 197 332,49		32 500 000,00		396 697 332,49	
62	БУ			1 369 209,60	1 369 209,60		
62.01, оказание услуг по сдаче имущества в аренду	БУ			684 604,80	684 604,80		
62.02, авансы, полученные по аренде	БУ			684 604,80	684 604,80		
76	БУ	1 852 733 610,41		114 100,80	114 100,80	1 852 733 610,41	
76.09, соглашение о переуступке долга	БУ	1 852 733 610,41				1 852 733 610,41	
76.АВ,НДС с авансов, полученных	БУ			114 100,80	114 100,80		

Информация об операциях со связанными сторонами (руб.) за 2022 г.:

Анализ субконто Контрагенты за 2022 г.							
Контрагенты	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Геворкян Георгий Альбертович	БУ		303 783 474,22	15 373 906,95			288 409 567,27
67	БУ		15 000 000,00				15 000 000,00
67.03, Долгосрочные займы	БУ		15 000 000,00				15 000 000,00
76.29, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте	БУ		288 783 474,22	15 373 906,95			273 409 567,27
USD	БУ		288 783 474,22	15 373 906,95			273 409 567,27
	Вал.		3 887 109,54				3 887 109,54
ТЕЛЛАКС ООО	БУ	85 294 169,24				85 294 169,24	
58	БУ	85 294 169,24				85 294 169,24	
58.03, беспроцентные займы, выданные	БУ	85 294 169,24				85 294 169,24	

Вознаграждение генерального директора за 2023 год составило 6,252 тыс. руб.; вознаграждение Главы Представительства «МСД С.а.р.л.» за 2022 год составило – 1 110 тыс. руб.; за 2021 г.- 952 тыс. руб., начисленная сумма страховых взносов за 2023 год – 1,230 тыс. руб.; за 2022 г.– 333 тыс. руб.; за 2021 год – 286 тыс. руб.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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.

Организация под инвестиционной недвижимостью (образует отдельную группу основных средств) отражает основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет.) объектов, принятых на баланс**
Здания	30 - 60
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 - 20
Офисное оборудование	3 - 7
Транспортные средства	7 - 10

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

– Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

– ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.4. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ): МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по ФИФО.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.5. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно на отчетную дату, в том числе на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал не сформирован.

Резервный капитал не создавался.

2.8. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Активы и обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), включаются в отчетность как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

Расходы по займам признаются прочими расходами за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.9. Отложенные налоги

Временные разницы учитываются балансовым методом.

В бухгалтерском учете временные разницы отражаются на основании регистров (расчетов), подтверждающих возникающие разницы.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

2.10. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для Общества, (реализация материалов, основных средств, иные случаи реализации товаров,

работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности) отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. При этом расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы». Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора.

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

2.11. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв (оценочное обязательство) по предстоящим расходам на оплату отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск создается.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом по формуле:

Резерв на оплату отпусков = (Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата х Тариф страховых взносов) х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода.

По мере начисления работнику отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, начисленные суммы резерва (оценочного резерва) списываются.

Сумма резерва на оплату отпусков отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

3.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.2. Бухгалтерский баланс

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в пояснениях к Бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

Кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками за товары (выполнения работ, оказания услуг) отражена с учетом НДС. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам соответствуют данным лицевых счетов налогоплательщика налоговых инспекций. По налогам и сборам в бюджет просроченная задолженность отсутствует

3.3. Отчет о финансовых результатах

В отчетности за 2023 год прочие расходы и доходы отражены развернуто.

3.4. Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

По строке 4119 прочие поступления отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года в том числе отражены возврат излишне уплаченного налога на имущество в сумме 9 568 тыс. руб.; НДС в сумме 14 010 тыс. руб.

По строке 4129 прочие платежи отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года отражены в том числе налог на землю в сумме 3 260 тыс. руб.; налог на имущество в сумме 61 744 тыс. руб.; транспортный налог 16 тыс. руб. возврат беспроцентных займов 32 500 тыс. руб.; прочие платежи 2 962 тыс. руб.

Отчет об изменении капитала

Стоимость чистых активов на 31.12.2023 г. имеет положительное значение и составила 364 021 тыс. руб.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Основные средства

Информация о структуре, наличии и движении основных средств за 2023 г. приведена в таблице. 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Реализация основных средств, производится в случае потери потребности в них по балансовой стоимости. Прибыли и убытки от продажи основных средств отсутствуют. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов свернуто.

На отчетную дату не используемые объекты основных средств отсутствуют.

На 31.12.2023 года существуют следующие ограничения (обременения) прав по имуществу Общества, установленные в пользу АО «Райффайзенбанк» в виде залога:

Наименование объекта недвижимости	Общая площадь, кв.м	Местоположение объекта недвижимости	Кадастровый (условный) номер объекта недвижимости	Вид права	Доля в праве, %	Стоимость по договору ипотеки, руб.
Нежилое помещение	3 894,3	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 2/1	77:01:0001004:1086	Собственность	100	854 101 000
Нежилое помещение	1 547,2	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/П	77:01:0001004:1088	Собственность	100	339 325 000
Нежилое помещение	744,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/М	77:01:0001004:2271	Собственность	100	163 171 000
Нежилое помещение	9 436,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/1	77:01:0001004:1085	Собственность	100	2 069 459 000
Нежилое помещение	94,9	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 1, помещение 1/1	77:01:0001003:1852	Собственность	100	20 813 000
Нежилое помещение	1 564,7	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 1, помещение 1/П	77:01:0001004:1090	Собственность	100	359 680 398
Земельный участок; Категория земель - Земли населенных пунктов; Разрешенное использование - эксплуатация существующих зданий и сооружений с учетом их функционального, строительного, ландшафтного назначения и иных градостроительных регламентов, определяющих вид разрешенного использования земельного участка	1 948,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, земельный участок 4/7/2	77:01:0001004:1002	Собственность	100	283 345 000
				ИТОГО		4 089 894 398

Объекты основных средств, пере классифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество арендует государственное имущество, земельные участки, помещения под склад.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 20 до 49 лет с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды помещений переменные арендные платежи признаются по мере и в периоде поступления таких расходов.

Расходы на аренду гос. имущества (здание площадью 7841м2), полученного от УДПРФ в 2023г. составили 80 837 тыс. руб.; расходы на аренду земельного участка 1 693 тыс., расходы на аренду склада 400 тыс. руб.

4.2. Запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются Материалы, переданные в переработку на сторону.

Информация о структуре, наличии и движении запасов за 2023 г. приведена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Неоплаченные запасы и запасы, имеющие ограничения на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствуют.

В связи с отсутствием признаков обесценения запасов резерв под обесценение на 31.12.2023 не создавался.

В составе дебиторской задолженности на отчетную дату и соответствующие предыдущие отчетные даты авансы (предварительная оплата, задатки) с целью приобретения, создания, переработкой запасов отсутствуют.

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность, отвечающая признакам сомнительной задолженности, отсутствует, в связи с этим резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 года в организации не сформирован. Также отсутствовала задолженность, отвечающая признаком сомнительной в 2022 году.

Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2023г. в сумме 2 226 438 тыс. руб. включает:

- Займы выданные беспроцентные:

Теллакс ООО 1 852 734 тыс. руб.;

Представительство компании АМФИ Холдинг Лимитед 254 218 тыс. руб. (2 834 458,95 долл.) и 52 946 тыс. руб.;

AMFI Holding Ltd. 63 361 тыс. руб. (706 456,72 долл.).

- Единый налоговый счет 1 625 тыс. руб.
- Прочие 1 554 тыс. руб.

4.4. Кредиты и займы

Общество имеет долгосрочные кредиты на 31.12.2023 г. в сумме 2 250 581 тыс. руб., на 31.12.2022г. в сумме 1 129 829 тыс. руб.

Срок погашения кредита до 2026 года.

По рублевым долгосрочным кредитам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2023 г. от 8,065% до 17,44%. Существенное увеличение процентной ставки повлекло за собой соответственно существенное увеличение расходов на кредит, что отрицательно отразилось на финансовом состоянии Компании.

Общая сумма **кредитов**, полученных в 2023 г. составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных, кредитов 51 403 тыс. руб. и начислены проценты в сумме 256 890 тыс. руб., перечислены по ним проценты в течение 2023 г. 232 248 тыс. руб.

Общая сумма кредитов, полученных в 2022 г. составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов 0 тыс. руб. и начислены проценты в сумме 98 282 тыс.руб. ; выплачены по ним проценты в течение 2022 г. в сумме 98 329 тыс. руб.

Общая сумма кредитов, полученных в 2021 г. составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов 40 217 тыс. руб. и начислены проценты в сумме 92 914 тыс. руб.; выплачены по ним проценты в течение 2021 в сумме 92 622 тыс. руб.

Общество имеет долгосрочные займы рублевые беспроцентные на 31.12.2023 г. в сумме 13 750 тыс. руб., на 31.12.2022г. в сумме 15 000 тыс. руб.

Срок погашения займов долгосрочных рублевых до 2035 года.

Общая сумма **долгосрочных займов рублевых,** полученных в 2023 г. составила 0 тыс. руб.; сумма погашенных займов составляет 1 250 тыс. руб., сумма начисленных процентов 0 тыс. руб.

Общая сумма **долгосрочных займов рублевых,** полученных в 2022 г. составила 0 тыс. руб.; сумма погашенных займов составляет 5 000 тыс. руб., сумма начисленных процентов 0 тыс. руб.

Общество имеет долгосрочные займы валютные беспроцентные на 31.12.2023г. в сумме 345 489 тыс. руб. (3 852 109,54 USD), на 31.12.2022 г. в сумме 273 410 тыс. руб. (3 887 109,54 USD),

Срок погашения займов долгосрочных валютных до 2035 года.

Общая сумма **долгосрочных займов валютных,** полученных в 2023 г. составила 0 тыс. руб.; сумма погашенных займов составляет 2 588 тыс. руб. (35 000USD), сумма начисленных процентов 0 тыс. руб.

Общая сумма **долгосрочных займов валютных,** полученных в 2022 г. составила 0 тыс. руб.; сумма погашенных займов составляет 0 тыс. руб. ,сумма начисленных процентов 0 тыс. руб.

Сумма отрицательных курсовых разниц по валютным займам за 2023 год составляют 74 670 тыс. руб.; сумма положительных курсовых разниц составляют 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 за 2023 г.						Руб.	
Счет, Наименование счета / Контрагенты / Договоры	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67, Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	БУ		2 618 303 455,25	287 491 687,27	331 569 287,31		2 662 381 055,29
67.01, Долгосрочные кредиты	БУ		2 301 983 708,37	51 403 041,57			2 250 580 666,80
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	БУ		2 301 983 708,37	51 403 041,57			2 250 580 666,80
ДС № 10 к Дог. № б/н от 29.05.2006	БУ		435 442 959,62				435 442 959,62
ДС № 5 к Дог. № б/н от 29.05.2006	БУ		196 482 004,24				196 482 004,24
ДС № 6 к Дог. № б/н от 29.05.2006	БУ		189 548 781,04				189 548 781,04
ДС № 9 транш 27.08.2018 (Теллакс)	БУ		96 000 000,00				96 000 000,00
ДС № 9 от 06.08.2018 конвер. от 02.11.2020 (Линия С)	БУ		436 305 789,69				436 305 789,69
ДС № 9 от 06.08.2018 конвер.от 02.11.2020 (Линия А)	БУ		547 766 742,55				547 766 742,55
ДС № 9 от 06.08.2018 конвертация	БУ		49 756 958,69	25 228 612,80			24 528 345,89
ДС № к Дог. № б/н от 29.05.2006 (Теллакс)	БУ		204 000 000,00				204 000 000,00
КС б/н от 29.05.2006, ДС 10 (02.11.2020) Алрой	БУ		146 680 472,54	26 174 428,77			120 506 043,77
67.02, Проценты по долгосрочным кредитам	БУ		27 910 179,61	232 248 470,89	256 899 523,71		52 561 232,43
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	БУ		27 910 179,61	232 248 470,89	256 899 523,71		52 561 232,43
ДС № 10 к Дог. № б/н от 29.05.2006	БУ		5 999 091,69	46 832 427,16	51 002 897,02		10 169 561,55
ДС № 5 к Дог. № б/н от 29.05.2006	БУ		2 214 136,87	19 383 126,23	21 757 732,37		4 588 743,01
ДС № 6 к Дог. № б/н от 29.05.2006	БУ		2 136 007,04	18 698 810,73	20 989 624,59		4 426 820,90
ДС № 9 транш 27.08.2018 (Теллакс)	БУ		1 322 590,68	10 324 918,35	11 244 361,65		2 242 033,98
ДС № 9 от 06.08.2018 конвер. от 02.11.2020 (Линия С)	БУ		11 774 919,94	58 105 019,08	57 092 659,43		10 762 560,29
ДС № 9 от 06.08.2018 конвер.от 02.11.2020 (Линия А)	БУ			43 426 273,36	56 219 103,00		12 792 829,64

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 за 2023 г.							Руб.
Счет, Наименование счета	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты Договоры		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ДС № к Дог. № б/н от 29.05.2006 (Теллакс)	БУ		2 810 505,21	21 940 451,50	23 894 268,48		4 764 322,19
КС б/н от 29.05.2006, ДС 10 (02.11.2020) Алрой	БУ		1 652 928,18	13 537 444,48	14 698 877,17		2 814 360,87
67.03, Долгосрочные займы	БУ		15 000 000,00	1 250 000,00			13 750 000,00
Геворкян Георгий Альбертович	БУ		15 000 000,00	1 250 000,00			13 750 000,00
Займ по дог. № 03/02/21 (15 млн. р) от 03.02.2021	БУ		15 000 000,00	1 250 000,00			13 750 000,00
67.23, Долгосрочные займы (в валюте)	БУ		273 409 567,27	2 590 174,81	74 669 763,60		345 489 156,06
Геворкян Георгий Альбертович	БУ		273 409 567,27	2 590 174,81	74 669 763,60		345 489 156,06
согл.М-МХ/М-МН - 015 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00	2 590 174,81	3 321 244,31		14 798 569,50
USD	БУ		14 067 500,00	2 590 174,81	3 321 244,31		14 798 569,50
	Вал.		200 000,00	35 000,00			165 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 016 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 017 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 018 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 019 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 020 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 021 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 022 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 023 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 024 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 025 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 026 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 027 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 028 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 за 2023 г.							Руб.
Счет, Наименование счета	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты Договоры		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 029 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 030 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 031 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 032 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 033 от 01.10.2016	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
USD	БУ		14 067 500,00		3 870 160,00		17 937 660,00
	Вал.		200 000,00				200 000,00
согл.М-МХ/М-МН - 035 от 01.10.2016	БУ		6 127 067,27		1 685 639,29		7 812 706,56
USD	БУ		6 127 067,27		1 685 639,29		7 812 706,56
	Вал.		87 109,54				87 109,54
Итого	БУ		**2 618 303 455,25**	287 491 **687,27**	**331 569 287,31**		**2 662 381 055,29**

4.5. Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.6. Информация об обеспечениях и гарантиях

Обеспечения обязательств и платежей полученные 133 427 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 008.01 за 2023 г.						Руб.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
008.01, Обеспечения обязательств и платежей полученные	6 841 900,93		127 829 610,00	1 243 720,08	133 427 790,85	
Де Вере Холдинг	1 201 720,08		483 706,08	1 201 720,08	483 706,08	
№ ДДА-МСД-14-23 от 27.07.2023 ОП			483 706,08		483 706,08	
Дог.№ ДДА-МСД-08-21 от 17.07.2020 ОП	1 201 720,08			1 201 720,08		
ЛАТУМ ООО			1 069 424,93		1 069 424,93	
№ ДДА-Л-01-20 от 18.02.2020 ОП			1 069 424,93		1 069 424,93	
МСД ПАРКИНГ ООО	42 000,00		50 000,00	42 000,00	50 000,00	
№ АП-01-08 от 17.08.2012 ДС 16 агент-терминал (средства от парка)	42 000,00		50 000,00	42 000,00	50 000,00	
МТС-БАНК ПАО			2 910 600,00		2 910 600,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 008.01 за 2023 г.						Руб.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
№ ДДА-Л-03-21 от 15.09.2021 ОП			2 910 600,00		2 910 600,00	
НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ АО			879 191,00		879 191,00	
дог. № КДА-МСД-18-23 от 19.12.2023 ОП			879 191,00		879 191,00	
ОТЭКО АО			117 202 991,47		117 202 991,47	
ДДА-МСД-10-23 от 23.05.2023 ОП			32 540 109,00		32 540 109,00	
ДДС-МСД-09-23 от 23.05.2023 ОП			84 662 882,47		84 662 882,47	
РИБУТ ЦЕНТР ООО	1 300 000,00		160 679,94		1 460 679,94	
Дог. № ДДС-МСД-05-23 от 30.08.2021 ОП	1 300 000,00		160 679,94		1 460 679,94	
САММИТ АГРО ООО			48 000,00		48 000,00	
№ КДА-Л-04-21 от 30.06.2021 ОП			48 000,00		48 000,00	
СИНЭРГОС-МОСКВА АО	416 666,66				416 666,66	
№ КДС-МСД-04-23 от 29.04.2022 ОП	416 666,66				416 666,66	
ТРАНСХИМЭКСПОРТ ООО	3 881 514,19		3 890 316,58		7 771 830,77	
Дог. № ДДА-Л-02-21 от 09.04.2021 ОП			3 618 570,29		3 618 570,29	
Дог. № ДДА-МСД-02-23 от 09.04.2021 ОП	3 881 514,19		271 746,29		4 153 260,48	
ФОСАН ЕВРАЗИЯ КЭПИТАЛ ООО			80 000,00		80 000,00	
№ ДДА-МСД-12-23 от 07.06.2023 ОП			80 000,00		80 000,00	
ЭЙРБАС РУС ООО			1 054 700,00		1 054 700,00	
№ ДДА-Л-11-22 от 22.12.2022 ОП			84 588,00		84 588,00	
№ ДДА-МСД-11-22 от 22.12.2022 ОП			970 112,00		970 112,00	
Итого	6 841 900,93		127 829 610,00	1 243 720,08	133 427 790,85	

Обеспечения обязательств и платежей выданные 4 089 894 тыс. руб.

Наименование объекта недвижимости	Общая площадь, кв.м	Местоположение объекта недвижимости	Кадастровый (условный) номер объекта недвижимости	Вид права	Доля в праве, %	Стоимость по договору ипотеки, руб.
Нежилое помещение	3 894,3	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 2/1	77:01:0001004:1088	Собственность	100	854 101 000
Нежилое помещение	1 547,2	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/П	77:01:0001004:1089	Собственность	100	339 325 000
Нежилое помещение	744,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/М	77:01:0001004:2271	Собственность	100	163 171 000
Нежилое помещение	9 436,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/1	77:01:0001004:1085	Собственность	100	2 069 459 000
Нежилое помещение	94,9	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 1, помещение 1/1	77:01:0001003:1862	Собственность	100	20 813 000
Нежилое помещение	1 564,7	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 1, помещение 1/П	77:01:0001004:1090	Собственность	100	359 680 398
Земельный участок; Категория земель - Земли населенных пунктов; Разрешенное использование - эксплуатация существующих зданий и сооружений с учетом их функционального, строительного, ландшафтного назначения и иных градостроительных регламентов, определяющих вид разрешенного использования земельного участка	1 946,0	Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, улица Воздвиженка, земельный участок 4/7/2	77:01:0001004:1002	Собственность	100	283 345 000
				ИТОГО		4 089 894 398

4.7. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 55 460 тыс. руб. (2022 г. – (-53 665) тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств; основных средств; курсовых разниц.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения

налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 77 806 тыс. руб. (2022 г. – (-5 845) тыс. руб.) Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств, основных средств; курсовых разниц; доходов будущих периодов.

В соответствии с учетной политикой величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

За 2023 год сумма текущего налога на прибыль составила 3 783 тыс. руб.; отложенный налог на прибыль составляет -4 669 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(15 580)	8 890
Текущий налог на прибыль	(3 783)	(7 833)
Отложенный налог на прибыль	(4 669)	(9 563)

4.8. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Информация о выручке по основной деятельности в Бухгалтерской отчетности за 2023 г.

Выручка от реализации за 2023 год составила 794 245 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	% к общему объему выручки
Выручка от аренды	794 245	100 %

Выручка от реализации за 2022 год составила 420 566 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	% к общему объему выручки
Выручка от аренды	420 566	100 %

В 2023 году действовали договора аренды, которые включают эксплуатационные услуги и коммунальные услуги, а также договора аренды в которых арендная плата состоит из базовой арендной платы и переменной платы, при этом эксплуатационные услуги не включаются в арендную плату. Переменная часть арендной платы - это фактическая стоимость потребленных коммунальных услуг.

В качестве обеспечения исполнения своих обязательств по настоящему Договору Арендатор выплачивает Арендодателю Обеспечительный платеж в соответствии со ст. 381.1 Гражданского кодекса Российской Федерации. Обеспечительный платеж находится у Арендодателя в течение всего Срока аренды

в качестве обеспечения обязательств Арендатора по Договору аренды, при этом проценты за пользование суммой Обеспечительного платежа в пользу Арендатора не начисляются. Арендодатель вправе в одностороннем порядке производить удержания (вычеты) из Обеспечительного платежа сумм любых задолженностей Арендатора по оплате платежей по Договору аренды, штрафов, пени, а также сумм убытков и ущерба, причиненных Арендатором Арендодателю с приложением документов, подтверждающих убыток/ущерб.

Если Арендатор допустит нарушение, установленного Договором аренды срока уплаты какого-либо платежа или части платежа, подлежащего выплате согласно Договору, то Арендодатель вправе потребовать от Арендатора уплаты неустойки из расчета 0,1 % от суммы, в отношении которой допущена просрочка, за каждый день просрочки до момента полного погашения Арендатором задолженности по соответствующему платежу/части соответствующего платежа.

4.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

Информация о структуре себестоимости приведена в таблице 6 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 365	3 025
Расходы на оплату труда	5620	43 122	10 930
Отчисления на социальные нужды	5630	8 888	2 780
Амортизация	5640	25 425	17 995
Прочие затраты	5650	452 396	265 173
Итого по элементам	5660	531 196	299 903
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	531 196	299 903

Информация об управленческих расходах:

Статьи затрат	За 2022 год	За 2023 год
26. Общехозяйственные расходы	299 903	531 195
агентские услуги (эквайринг)		155
Амортизация	17 982	25 425
аренда гос.имущества	164 068	212 586
аренда земли	3 210	3 387
аренда помещения г. Калининград	0	240
аренда склада		1 559
Брокерские услуги		26 651
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		158
внутренняя уборка и ТО (2,4,3,6, эт)		11 038
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расход	305	680

информационные услуги	195	838
коммунальные услуги (вода, прием сточных вод)	1 116	1 099
консультационные услуги	153	267
Малоценное оборудование и запасы		362
нотариальные услуги	9	192
обслуживание ККТ	0	25
обслуживание паркинга	20 051	18 144
Обязательное и добровольное страхование имущества	332	394
Оплата больничного	0	25
Оплата труда	10 930	43 097
Прочие затраты	9 633	3 416
ремонт (отделка)	13 740	10 453
ремонт основных средств	1 506	2 568
ремонт текущий	0	8 737
Списание материалов	0	820
Страховые взносы	2 780	8 730
тепловая энергия	6 746	6 809
уборка помещений 3 эт офис		210
услуги связи	294	758
эксплуатационные услуги и ТО (стр.2)	13 367	90 729
эксплуатационные услуги и ТО (стр.1)	6 619	27 990
эл. энергия	25 695	22 306
юридические услуги	1 172	1 347
Итого	**299 903**	**531 195**

4.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.):

Прочие доходы	2022 год	2023 год
Курсовые разницы	15 739	80 037
Оценочные обязательства по оплате труда	439	4 338
Прочие внереализационные доходы и расходы	39 314	6 960
Итого	55 492	91 335

91.02, Прочие расходы	2022 год	2023 год
Курсовые разницы	362	77 853
Налоги и сборы	28 574	78 945
Проценты по кредитам и займам	85 823	173 517
Проценты по кредитам и займам	12 459	83 382
Прочие внереализационные доходы и расходы(юридические и консультационные услуги, услуги по экспертизе и др.)	526	10 271
Прочие внереализационные доходы и расходы	3 871	2 455
Расходы по ремонту и отделке		3 369
Списание дебиторской задолженности		700
Списание налогов по истечению срока давности		1301
Расходы на услуги банков	47	213
Списание НДС	339	139
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика		141
итого	132 001	432 285

4.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы

на обязательное социальное страхование в сумме 4 600 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 1 318 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2021 г. в сумме 439 тыс. руб.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

5. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, по состоянию на 31.12.2023, отсутствуют.

6. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

7. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Анализ финансового положения и результатов деятельности Общества выполненный за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации:

неудовлетворительные значения	*критические значения*
• низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (11%); • по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (-0,1); • коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение; • отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации; • значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-11,4 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).	• убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -86 353 тыс. руб.

Для определения вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для МК ООО "МСД" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

Z-счет = 6,56T1 + 3,26T2 + 6,72T3 + 1,05T4 , где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2023	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5

T_1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,72	6,56	4,76
T_2	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,11	3,26	0,36
T_3	Отношение EBIT к величине всех активов	0,05	6,72	0,36
T_4	Отношение собственного капитала к заемному	0,12	1,05	0,13
Z-счет Альтмана:				5,6

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;

от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;

от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для МК ООО "МСД" значение Z-счета на 31 декабря 2023 г. составило 5,6. Это означает, что вероятность банкротства МК ООО "МСД" незначительная.

При этом в ходе анализа были получены следующие расчетные показатели, которые могут положительно характеризовать финансовое положение и результаты деятельности МК ООО "МСД":

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;

- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности на 31.12.2023 - 9,42;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению на 31.12.2023 г.- 9,41;

- положительная динамика рентабельности продаж (+4,4 процентных пункта от рентабельности 28,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);

- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 91% от общего капитала организации);

- за 2023 год получена прибыль от продаж (263 050 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+142 387 тыс. руб.).

Обществом проводится большая работа, направленная на увеличение объема продаж за счет привлечения новых арендаторов, а также проводится работа по снижению управленческих расходов и прочих расходов.

Чистый убыток за 2023 год в сумме 86 353 тыс. руб. получен Обществом за счет существенного увеличения прочих расходов, а именно расходов по процентам увеличение расходов по процентам составляет 158 618 тыс. руб.

С учетом указанной информации Общество делает вывод о стабильности финансового состояния, риски утраты платежеспособности отсутствуют, показатели не несут в себе рисков, влияющих на непрерывность деятельности Общества.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

8. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности

Кредитные риски

Кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у организации возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

– регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);

– установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании;

– денежные средства Общества размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта;

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых

органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На конец отчетного периода Общество не имеет неразрешенные судебные разбирательства.

11. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
МКООО «МСД» Спасов Я.Ф.

«1» февраля 2024 г.