

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Средневожская Логистическая Компания» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Средневожская Логистическая Компания»;

Сокращенное наименование: ООО «СЛК»;

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью «Средневожская Логистическая Компания» (далее – «Общество»): Российская Федерация, Самарская область, г. Кинель, ул. Промышленная, д.13

ИНН: 6350024217

КПП: 635001001

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, Самарская область, г. Кинель, ул. Промышленная, д.13

Контактная информация:

Тел.: 8 (846) 996-29-00, факс: 8 (846) 996-29-99

Адрес электронной почты: info@svlk.ru

Адрес страницы в сети Интернет – www.svlk.ru

Регистрация Общества:

01 декабря 2016 года ООО «СЛК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1166313158440.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «СЛК»:

Дата государственной регистрации: 01.12.2016 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации: 000778835

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ИФНС по Красноглинскому району г.Самары.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Очередным общим собранием акционеров Общества от 24.06.2016г. протокол № 1/2016 от 24.06.2016г.

2. Решением единственного участника Общества от 28.01.2021г.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г. равен размеру 605 032 391 рубль 38 копеек.

Аудитор Общества: ООО «Аудит.Консалтинг.Оценка»

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

в 2022 году – 89 человек

в 2023 году – 86 человек

Основные виды деятельности Общества:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2);
- деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10).

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия № 63-Б/00162 на осуществление «Деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений» выдана ГУ МЧС России по Самарской области 06.11.2014г. (переоформлена 29.12.2016г.), сроком – бессрочно.

Лицензия Серия ПРД № 6306931 «На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте» выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта 12.01.2017г., сроком – бессрочно.

Лицензия № ВХ-53-027006 на осуществление «Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности» выдана Средне-Поволжским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору 15.09.2014г. (переоформлена 31.01.2017г.), сроком – бессрочно.

Лицензия Серия СМР № 90119 «На пользование недрами» выдана Министерством лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области 12.04.2017г., срок окончания действия лицензии - 03.07.2031г.

В соответствии с уставом для функционирования ООО «СЛК» созданы органы управления и контроля.

Органом управления общества является Координационный совет, в который входят следующие лица:

п/п	Фамилия, имя, отчество	
1	Ушамирский Алексей Константинович	Председатель Координационного совета
2	Ананьев Антон Иванович	Член Координационного совета

Органом контроля Общества является Ревизионная комиссия, в состав входят следующие лица:

п/п	Фамилия, имя, отчество	
1	Обходская Галия Мисбахутдиновна	Член ревизионной комиссии
2	Яценко Никита Петрович	Член ревизионной комиссии

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор - Ананьев Антон Иванович

Действует на основании решения единственного участника ООО «СЛК» от 22.05.2022г.

Главный бухгалтер Общества - Володеева Татьяна Юрьевна

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Бухгалтерская отчетность от 26.07.2024 года является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность, подписанную руководством от 27.03.2024 года и предоставленную в налоговые органы. Основанием для пересмотра явилось исправление показателей статей «Нераспределенная прибыль», «Заемные средства» формы 1 (Бухгалтерский баланс); показателей статей «Проценты к уплате», «Прочие доходы», «Прибыль до налогообложения», «Чистая прибыль» формы 2 (Отчет о финансовых результатах); показателей «Увеличение капитала за 2023 г.», «Величина капитала на 31 декабря 2023 г.» формы 3 (Отчет об изменениях капитала).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

В отчетном периоде объект учета отсутствовал.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется ежегодно на 31 декабря.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 года.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом:

Ожидаемого срока этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды. Системы проведения ремонта;

Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

Существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 50% от первоначальной стоимости основного средства.

Проверка на обесценение основных средств осуществляется ежегодно на 31 декабря.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течение срока полезного использования, являются:

физическое повреждение актива;

резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;

существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);

принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;

другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс

возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов на дату расчета.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям) производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО), а оставшихся на складе, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по номенклатуре. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны единовременно выполняться требования:

- ✓ - использование объекта прекращено;
- ✓ - принято решение о его продаже;
- ✓ - возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДАП со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату пере классификации. Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1 го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Координационного совета Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных активов (НПА) (представляется Координационному совету для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (иначе продажа);
- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований;

Для документального подтверждения решения о продаже (безвозмездной передаче), в целях переквалификации в ДАП, должен быть протокол Координационного совета общества, в соответствии с компетенцией определенной Уставом общества, для принятия решений по отчуждению имущества (основных средств).

При этом, если объект включен в вышеперечисленные документы, соответствует признакам и решение об отчуждении подтверждено протоколом Координационного совета, но при этом продолжает использоваться, например, сдается в аренду, то такой объект не является ДАП, а продолжает учитываться как ОС по-прежнему, т.к. условия признания не выполняются. Использование объекта должно быть документально подтверждено (например, договор аренды). То же, если, например, предполагается возобновление использования объекта ОС.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение и создание резерва под обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по страхованию имущества, лицензии и другие расходы), отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Признание доходов и расходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2);

- Деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10);

- Прочая реализация, которая не входит в перечень обязательных работ и услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации ОС и МПЗ;

- доходы от прочей деятельности.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в бухучете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

- затраты, связанные со вспомогательным производством;

- общепроизводственные расходы.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90 «Управленческие расходы».

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков;

- по судебным разбирательствам;
- прочие.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется по формуле:

$$ОР = (СЗ \times Д) + (СЗ \times Д) \times Сст,$$

Где

ОР – отчисления в резерв,

СЗ – среднедневной заработок,

Д – количество дней отпуска «заработанных» работниками за отчетный период,

Сст – суммарная ставка страховых взносов в %.

Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам не формировалось (нет необходимости).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет временных разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц).

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- ✓ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2023 год не вносились.

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов

В 2023 году были обнаружены доходы 2022 года, которые оказали существенное влияние на финансовые показатели, в связи с этим для обеспечения сопоставимости данных за 2023 год с данными за предшествующий год соответствующие данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год были скорректированы:

Тыс. руб.

Код строки	На 31.12.2022г. до корректировки	На 31.12.2022г. после корректировки	Изменение	Содержание корректировки
Бухгалтерский баланс				
1180	357 596	350 142	-7 454	Исправление ошибок прошлых лет

1230	520 529	557 799	+37 271	Исправление ошибок прошлых лет
1370	(926 096)	(896 279)	+29 817	Исправление ошибок прошлых лет
Отчет о финансовых результатах				
2320	45 449	82 720	+37 271	Исправление ошибок прошлых лет
2400	693 609	723 426	+29 817	Исправление ошибок прошлых лет

Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

На 31 декабря 2023 года чистые активы Общества положительные:

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	Уставный капитал	605 032	605 032	605 032
2	Сумма чистых активов	978 905	-278 077	-1 000 609
3	Недостаточность чистых активов	0	-883 109	-1 605 641

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Основные средства

3.2.1. Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Результат от выбытия основных средств в отчетном периоде – 6 673 тыс. руб.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости в общей балансовой стоимости основных средств:

Тыс. руб.

№ п/п		2023г.	2022г.
1	Балансовая стоимость всего: в том числе:	573 163	631 288
1.1	Инвестиционная недвижимость	289 899	314 754
1.2	Остальные основные средства	283 264	316 534

Элементы амортизации:

В отчетном периоде Общество вносило изменение в сроки полезного использования следующих групп основных средств:

Наименование групп основных средств	Срок полезного использования на 31.12.2023г.	Срок полезного использования на 31.12.2022г.
Транспортные средства	25-564	13-527
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-361	24-361

Ликвидационную стоимость изменяли в следующих группах:

Тыс. руб.

Наименование групп основных средств	Общая сумма ликвидационной стоимости на 31.12.2023г.	Общая сумма ликвидационной стоимости на 31.12.2022г.
Транспортные средства	14 040	8 060

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценения основных средств нет.

3.2.2. Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Проверка признаков обесценения проведена, признаков не выявлено. Обесценения капитальных вложений нет.

Авансы по капитальным вложениям уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - отсутствуют.

3.2.3. Аренда

Организация является арендатором и арендодателем по договорам аренды.

Арендатор

В составе прочих расходов отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 208 тыс. руб. за 2023 год.

При расчете дисконтированной стоимости активов и обязательств по аренде применялась ставка, по которой можно получить заем на сопоставимый срок.

Общество в отчетном периоде не осуществляло затраты, связанные с улучшениями предмета аренды.

Обществом не применялось право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018.

Общество признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом. ППА учитывается на счете 01 на выделенном субсчете 01.03 «Арендованное имущество».

Пересмотр фактической стоимости обязательств по аренде не производился.

Арендодатель

Операционная аренда является основным видом деятельности Общества.

Не операционная (финансовая) аренда отсутствует.

Виды предоставляемых в аренду имущества – транспортные средства, нежилые помещения, земельные участки.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 1170) Бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы Обществ, долгосрочные займы, предоставленные Обществам, и прочие финансовые вложения.

Структура долгосрочных финансовых вложений представлена следующими активами Общества:

Тыс.руб.		
Наименование вида финансовых вложений	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Займ выданный долгосрочный ООО "Агропромышленный парк "Самара"	282 975	339 000
Доля ООО "Агропромышленный парк "Самара""	10	9
Доля ООО "ЦЕНТР-РЕЗЕРВ"	3	3
Доля ООО "ВЛАДЕЛЕЦ ЦЕНТР"	150 000	150 000
Акции АО "САМАРА-АЙС"	59 700	59 700
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	492 687	548 712

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учтены расходы будущих периодов по состоянию:

- на 31.12.2023 г. - 145 тыс. руб.

- на 31.12.2022 г. - 324 тыс. руб.

3.5. Запасы

Наличие и движение запасов представлено в таблице 4. «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов составляет:

- на 31.12.2023 г. – 41 172 тыс. руб.

- на 31.12.2022 г. – 106 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1., 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тыс.руб.		
Наименование (вид) дебиторской задолженности	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	41 739	965
Расчеты с покупателями и заказчиками	28 688	40 802
Прочая	585 358	516 032
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	655 785	557 799

В 2023, 2022 годах реализация товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура краткосрочных финансовых вложений представлена следующими активами Общества:

Тыс.руб.		
Наименование вида финансовых вложений	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Приобретенные права требования	815 955	862 770
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения»	815 955	862 770

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами в отчетности признаются срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

Тыс.руб.		
Наименование вида денежных средств и эквивалентов	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Средства в кассе	260	23
Средства на расчетных счетах	81	194
Средства на депозитных счетах	3 600	7 940
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	3 941	8 157

В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражены свернуто:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам – 5 478 тыс. руб.
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков – 0 тыс. руб.

3.9. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2023г., 31.12.2022 г. Уставный капитал Общества составляет 605 032 тыс. руб. Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2023г. переоценка внеоборотных активов составила 0 тыс. руб., на 31.12.2022г. переоценка внеоборотных активов составляла 13 170 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. добавочный капитал не создавался.

3.10. Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства в отчетном году отсутствуют.

3.11. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам:

Тыс.руб.

Наименование займодавца	№ и дата договора	31.12.2023г.				31.12.2022г.			
		Срок погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по %	Ставка (%)	Срок погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по %	Ставка (%)
Ultramaris Limited	б/н от 15.09.08г.	-	-	-	-	31.12.23	1 484 779	8 543	7%
Ultramaris Limited	б/н от 02.03.22г.	31.12.23	600 000	132 740	7%	02.03.23	600 000	90 740	20%
Ultramaris Limited	б/н от 04.04.22г.	31.12.23	700 000	152 178	7%	04.04.23	700 000	103 178	20%
Итого по строке 1510 «Заемные средства»		х	1 300 000	284 918	х	х	2 784 779	202 461	х

Проценты начисляются ежемесячно, погашение процентов производится в установленные договором сроки. Просроченная задолженность по займам и процентам отсутствует.

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов в отчетном году отсутствуют.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наличие и движение оценочных обязательств представлены в таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по условным обязательствам:

Условных обязательств нет.

Информация по условным активам:

Условных активов нет.

Обеспечения обязательств и платежей выданные:

В течение 2023г., 2022г. Общество поручительств не выдавало.

Наличие обеспечение обязательств представлено в таблице 8. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**Структура выручки**

Тыс.руб.

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110),	346 417	349 246
в том числе:		
Доходы от сдачи имущества в аренду	335 246	341 644
Выручка от реализации услуг по складированию и хранению	11 171	7 602

Структура себестоимости

Тыс.руб.

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Себестоимость продукции, работ, услуг, всего (строка 2120),	172 866	168 017
в том числе:		
Себестоимость услуг по аренде	165 258	161 109
Себестоимость услуг по складированию и хранению	7 608	6 908

Структура затрат по элементам

Структура затрат представлена в таблице 6. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 5650 по элементу «Прочие затраты» таблицы 6, включает следующие статьи:

Тыс.руб.

Наименование статей	2023г.	2022г.
«Прочие затраты» всего,	97 530	97 876
в том числе:		
Услуги подрядчика	2 542	4 240
Услуги аренды	3 939	4 190
Программное обеспечение	309	297

Прочие доходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Проценты к получению (строка 2320)	30 244	82 720
Прочие доходы всего (строка 2340),	1 401 027	833 313
в том числе:		
Реализация ОС	783	100
Реализация материалов	143	824
Банковские проценты к получению	1 674	10 847
Доходы по цессии	49 484	25 617
Доходы от прочей деятельности	1 348 943	795 925

Прочие расходы

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	2023г.	2022г.
Проценты к уплате (строка 2330)	194 555	297 960
Прочие расходы всего (строка 2350), в том числе:	53 455	40 781
Расходы, связанные с реализацией ОС	981	21
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	54	723
Расходы на услуги банков	558	5 825
Расходы по цессии	46 814	24 893
Другие расходы	5 048	9 319

4. Налогообложение

Налог на прибыль

В 2023 году убыток составил – 16 967 тыс. руб., в 2022 году убыток составил – 56 584 тыс. руб.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Информация о налоге на прибыль

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2023г.	2022г.
Начисление ОНА	4 661	13 295
Погашение ОНА	744	736
Списание ОНА	0	0
Начисление ОНО	712	618
Погашение ОНО	469	638
Списание ОНО	0	0
Итого отложенный налог на прибыль	3 674	12 579
Текущий налог на прибыль	0	0
Налог на прибыль	3 674	12 579

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

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	2023г.	2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 308 399	710 875
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	261 680	142 175
Постоянный налоговый расход (доход)	(265 354)	(154 754)

5. Дивиденды

Общество не принимало решения о выплате дивидендов.

6. Связанные стороны

Список связанных сторон

Связанная сторона	Характер отношений	Характер сделок
Ушамирский А.К.	Учредитель 100 %, Председатель координационного совета	Вознаграждение
Ананьев А.И.	Генеральный директор	Вознаграждение
ООО "ЦЕНТР-РЕЗЕРВ"	Доля 25 %	Договор поставки ТМЦ, договор займа
ООО "Агропромышленный парк "Самара""	Доля 99 %	Договоры аренды, договоры займов
АО "САМАРА-АЙС"	Акции 2150 шт.	Договоры займов
ООО «Владелец Центр»	Доля 99 %	Договоры займов

Продажа продукции связанным сторонам

В 2023 г., 2022 г. Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг следующим связанным сторонам:

Наименование покупателя	Выручка от продажи (без НДС)	
	2023г.	2022г.
ООО "Агропромышленный парк "Самара""	92	119
Итого	92	119

Закупки у связанных сторон

В 2023 г. Обществу были оказаны услуги связанными сторонами по договорам аренды, в 2022 г. Обществу не оказывались услуги связанными сторонами.

Наименование поставщика	Стоимость оказанных услуг (без НДС)	
	2023г.	2022г.
ООО "Агропромышленный парк "Самара""	6	0
Итого	6	0

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. задолженность Общества перед связанными сторонами по договорам займов составляет:

Наименование кредитора/дебитора (связанная сторона)	31.12.23г.	31.12.22г.
Ушамирский Алексей Константинович	52 000	0
Итого	52 000	0

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами

Денежные потоки Общества по расчетам со связанными сторонами составляют:

Тыс.руб.		
Наименование вида расчетов	31.12.23г.	31.12.22г.
Поступления - всего, в т.ч.:	10 316	125
За выполненные работы, услуги	8 966	125
Возврат за поставку товаров, работ, услуг	1 350	0
Платежи – всего, в т.ч.:	(20 000)	0
За поставку товаров, работ, услуг	(20 000)	0
Итого текущая деятельность	(9 684)	125
Поступления – всего, в т.ч.:	166 509	50 580
Возврат/выдача займов	166 509	50 580
Платежи - всего, в т.ч.:	(135 053)	(763 990)
Выдача/возврат займов	(135 053)	(763 990)
Итого инвестиционная деятельность	31 456	(713 410)
Итого финансовая деятельность	21 772	(713 285)

Бенефициарные владельцы

Бенефициар	31.12.23г.	31.12.22г.
Ушамирский Алексей Константинович - гражданин РФ	Доля 100%	Доля 100%

Вознаграждение управленческого персонала (руководитель, заместители и т.д.)

Общество выплатило вознаграждения (в том числе заработная плата) управленческому персоналу:

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		Тыс.руб.	
		2023г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	5 027	4 903
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	208	153
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.	0	0
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).	0	0
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).	0	0
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты		

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2023г.	2022г.
	пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.	0	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
	Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение.	0	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

7. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества отсутствуют.

8. Влияние факторов экономического и иного характера

В 2023г. сохраняется существенное влияние факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

9. Финансовые риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система

внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовые убытки.

Степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, что в свою очередь влияет на риск неисполнения Обществом своих обязательств перед контрагентами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств кредитными ресурсами.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество осуществляет заимствования финансовых ресурсов с фиксированной процентной ставкой.

10. Прекращаемая деятельность

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Генеральный директор

«26» июля 2024г.



Ананьев А.И.

Прошито, пронумеровано,
скреплено печатью

53 листов

Генеральный директор
ООО «Аудит.Консалтинг.Оценка»

 Т.В. Колосова

