

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества
за 2023 год**

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Иида Груп РУС».

Сокращенное наименование: ООО «Иида Груп РУС».

На основании Решения Единственного участника № 18 от 9 октября 2017 г. Общество с ограниченной ответственностью «Фёрст вуд Приморье» изменило фирменное наименование на Общество с ограниченной ответственностью «Иида Груп РУС». Изменения в учредительные документы зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 9 ноября 2017 г.

Юридический и почтовый адрес: 690106, Россия, г. Владивосток, пр-кт Океанский, д. 69, офис 413-414.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: серия 25 № 003943489 от 12 сентября 2014 г.

Наименование налогового органа: ИФНС России по Фрунзенскому району г. Владивостока.

Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 15 человек (2022 год: 15 человек).

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 300 000 тыс. руб. и полностью состоит из доли Единственного участника Общества – АО «Иида Груп Холдингс», Япония.

Органы управления Обществом

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Единственный участник Общества;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор Общества.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются Единственным участником Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, а также контроль за исполнением решений Единственного участника. Совет директоров Общества, действовавший по состоянию на 31 декабря 2023 г., составляет 4 человека, избранных Решением Единственного участника Общества (Решение № 27 от 21 июля 2023 г.) сроком на 2 года:

Ф.И.О.	Должность
Окава Тацуя	Старший управляющий директор АО «Фёрст Вуд»
Томисима Хироси	Старший управляющий директор АО «Иида Груп Холдингс»
Окада Сигеру	Генеральный директор Общества
Ёсида Минору	Заместитель начальника отдела по развитию бизнеса в России АО «Иида Груп Холдингс»

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества на основании действующего Законодательства, Устава, а также договора, заключаемого между Генеральным директором и Обществом.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор Окада Сигеру назначен Советом директоров на период с 1 мая 2022 г. по 30 апреля 2023 г. (протокол № 01/10 от 10 марта 2022 г.), на период с 1 мая 2023 г. по 30 апреля 2024 г. (протокол № 01/2023 от 23 февраля 2023 г.), на период с 1 мая 2024 г. по 30 апреля 2025 г. (протокол № 01/2024 от 29 февраля 2024 г.).

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 12 сентября 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

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

Учетной политикой установлено, что для определения степени существенности ошибок в целях исполнения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», устанавливается, что существенной является ошибка, в результате исправления которой соответствующий показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 10%.

Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем (принцип допущения непрерывности деятельности).

Руководством Общества при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности был проведен анализ в отношении того, имеется ли значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в соответствии с п. 20 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». По результатам проведенного анализа были выделены следующие события и обстоятельства:

- По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 721 440 тыс. руб. и Общество может быть не в состоянии погасить свои текущие обязательства без их рефинансирования или реструктуризации.
- Как указано в п. 16 Пояснений, в 2023 году продолжается неопределенность в макроэкономике и нестабильность из-за ухудшающейся геополитической ситуации и экономических санкций, а также введенных временных мер ограничительного характера, которые распространяются на ряд операций с материнской компанией. По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные заемные средства Общества, полученные от основного хозяйственного общества, составили 1 057 879 тыс. руб. (п. 8 Пояснений).

По мере наступления сроков платежей по договорам займа с основным хозяйственным обществом, на операции по которым распространяются временные экономические меры ограничительного характера, Общество заключает дополнительные соглашения на перенос сроков исполнения обязательств и перераспределение сумм к погашению. Руководство Общества уверено, что в случае производственной необходимости сможет согласовать перенос сроков погашения займов и/или привлечение дополнительного финансирования с основным хозяйствующим обществом для возможности выполнения своих обязательств.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем (принцип допущения непрерывности деятельности). Следовательно, бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Общество не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- возмещаемость отложенных налогов.
- убытки от обесценения основных средств и права пользования активами.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет 100 тыс. руб. и более и срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказания услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 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.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, месяцев
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-225
Офисное оборудование	25-120
Транспортные средства	78-84
Другие виды основных средств	36-89

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода за исключением затрат на проведение существенных ремонтов и технического обслуживания, которые удовлетворяют критериям признания основного средства. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Запасы

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

- сырье, материалы, топливо запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- объекты незавершенного производства.

В соответствии с п. 9. ФСБУ 5/2019, запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Если материалы приобретены за плату, в их фактическую себестоимость включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) п.п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО), а при отпуске готовой продукции – по себестоимости каждой единицы в соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

А) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

В) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» в редакции 2014 года.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Займы полученные

Задолженность Общества по полученным займам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете является выручка от продажи результатов работ, оказания услуг, товаров:

- строительство зданий и сооружений;
- проектирование зданий и сооружений;
- подготовка строительных участков и производство земляных работ;
- разборка и снос зданий;
- геодезия и землеустройство, измерительные работы;
- операции с недвижимостью (купля-продажа, аренда, посредничество, управление).

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

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

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

Прочими доходами являются доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, доходами от продажи иностранной валюты, положительной курсовой разницей, суммами штрафов, пени, неустоек и других видов санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом, списанием ранее начисленных резервов, прочими доходами, относящиеся к текущему периоду, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности Общества.

Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с управлением производством и Обществом в целом.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Расходы признаются по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию (выполненную работу, оказанную услугу) по конкретному исполняемому договору в соответствии с признанием доходов.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется учет управленческих расходов, не связанных непосредственно с производственным процессом; в составе данных расходов отражаются административно-управленческие расходы, расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы, а также налог на имущество и другие налоги и сборы, учитываемые в составе расходов.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности общехозяйственные расходы группируются в течение отчетного периода по статьям общехозяйственных расходов и подразделениям.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов, связанные с содержанием сданного в аренду имущества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламных и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, а также оплаты, произведенные третьим сторонам за зависимое хозяйственное общество, и полученные от зависимого хозяйственного общества платежи в счет погашения сформировавшейся задолженности.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс иностранной валюты на 31 декабря согласно данным ЦБ РФ составил:

Валюта	2023 год	2022 год	2021 год
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Японская иена	0,633302	0,530609	0,645097

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Исходя из требования достоверности бухгалтерской отчетности (п. 32 Положения по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) и требования осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008), в составе расходов будущих периодов отражаются только те активы (затраты), для которых это прямо предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 12 сентября 2024 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 1 апреля 2024 г. Общество исправило бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год в связи со следующими обстоятельствами:

- представление Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой формах;
- изменение презентации бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним;
- исправление ошибок в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2021 г. в связи со следующим:
 - сворачивание отложенных активов и обязательств, образованных по одним видам операций;
 - переклассификация дебиторской задолженности в виде чистой стоимости инвестиции в аренду по оборачиваемости в соответствии с графиками платежей;
 - выделение краткосрочных обязательств по аренде;
 - исправление опечатки в показателе на 31 декабря 2021 г. в соответствии с данными проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.
- переклассификация денежных потоков по видам операций в отчете о движении денежных средств за 2023 год.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2021 г. указаны в следующей таблице:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние корректировки на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)	Влияние корректировки на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1180 Отложенные налоговые активы	1	(79 212)	226 464	147 252	—	—	—
1100 Итого по разделу I	1	(79 213)	1 590 211	1 510 998	—	—	—
12308 Чистая стоимость инвестиции в аренду (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	2	(3 170)	68 685	65 515	—	—	—
12309 Чистая стоимость инвестиции в аренду (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	2, 4	3 171	57 390	60 561	(48 498)	170 340	121 842
1600 Баланс	1	(79 213)	2 004 459	1 925 246	—	—	—
1420 Отложенные налоговые обязательства	1	(79 213)	86 935	7 722	—	—	—
1450 Прочие обязательства	3	(2 000)	6 978	4 978	—	—	—
1400 Итого по разделу IV	1, 3	(81 213)	939 245	858 032	—	—	—
1550 Прочие обязательства	3	2 000	—	2 000	—	—	—
1500 Итого по разделу V	3	2 000	—	2 000	—	—	—
1700 Баланс	1, 3	(79 213)	2 004 459	1 925 246	—	—	—

Соответствующие изменения показателей отчета о движении денежных средств за 2023 год указаны в следующей таблице:

Статья отчета о движении денежных средств	Влияние корректи- ровки за 2023 год	2023 год (до пересчета)	2023 год (после пересчета)
4120 Платежи – всего	(1 440)	(101 689)	(103 129)
4121 Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 440)	(33 773)	(35 213)
4125 НДС	601	(601)	–
4129 Прочие платежи	(601)	(10 179)	(10 780)
4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций	(1 440)	(22 523)	(23 963)
4220 Платежи – всего	3 903	(16 106)	(12 203)
4221 В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	3 903	(7 106)	(3 203)
4200 Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	3 903	64 394	68 297
4320 Платежи – всего	(2 463)	–	(2 463)
4329 Прочие платежи	(2 463)	–	(2 463)
4300 Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(2 463)	–	(2 463)
4400 Сальдо денежных потоков за отчетный период	–	–	–

В расшифровки Пояснений в табличной и текстовой формах для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение Единственному участнику Общества, срок утверждения еще не определен.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств в организации

Движение и наличие основных средств в организации и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенные капитальные вложения

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Иное использование основных средств

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом

По состоянию на 31 декабря Общество арендует следующее имущество, числящееся за балансом, по которому применяет освобождение от признания права пользования активом:

Наименование группы объектов аренды	2023 год	2022 год	2021 год
Жилые помещения	928	1 760	2 346
Офисное помещение	–	2 463	2 239
Прочее имущество	7	7	2 160
Итого	935	4 230	6 745

Основные средства, переведенные на консервацию

По состоянию на 31 декабря следующие объекты основных средств были переведены на консервацию:

Наименование объекта основных средств на консервации	Остаточная стоимость объектов на 31 декабря		
	2023 год	2022 год	2021 год
Минизавод (манипулятор, пылесборник, компрессор)	19 110	22 434	31 850
Грузовой фургон ISUZA GIGA 2011 г. в. CYZ77A-7001594	–	–	5 066
Прочие объекты основных средств на консервации	363	393	749
Итого	19 473	22 827	37 665

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в состав строки 11501 «Основные средства в организации» бухгалтерского баланса включены грузовой фургон остаточной стоимостью 486 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 319 тыс. руб.), переданный в операционную аренду дочернему хозяйственному обществу в июле 2022 года и два выставочных образца жилого дома остаточной стоимостью 5 339 тыс. руб., переданные в операционную аренду третьей стороне в августе 2023 года.

Право пользования активом и обязательства по аренде

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества имеется действующий договор аренды офисного помещения, которое оно использует в своей деятельности. Общество признало арендуемое офисное помещение в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде 31 декабря 2023 г. сроком на 3 года.

Изменение права пользования активом в 2023 году:

Вид операции	Офисное помещение	Итого
31 декабря 2022 г.	–	–
Признание права пользования активом	6 978	6 978
Начисленная амортизация	(6)	(6)
31 декабря 2023 г.	6 972	6 972

Обязательства по аренде, включенные в состав прочих обязательств, на 31 декабря составляют:

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Расчеты по аренде	4 978	2 000	–	–	–	–
Итого	4 978	2 000	–	–	–	–

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений по характеру вложений	2023 год	2022 год	2021 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 312 320	1 312 320	1 312 241
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, за вычетом резерва на обесценение	130 500	135 500	170 340
Итого	1 442 820	1 447 820	1 482 581

Долевые финансовые вложения

Долевые финансовые вложения по состоянию на 31 декабря представлены вложениями в дочернее и зависимое хозяйственные общества, а также иную связанную сторону, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
ООО «СЛТ»	939 024	939 024	939 024
АО «Приморсклеспром»	373 217	373 217	373 217
ООО «ИИДА ИНДАСТРИ РУС»	79	79	–
Итого	1 312 320	1 312 320	1 312 241

В 2023 и 2022 годах дивиденды в пользу Общества не распределялись. По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. дивиденды к распределению также не были объявлены дочерним и зависимым хозяйственными обществами.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. предоставленных долгосрочных займов не было.

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок полного погашения	Процентная ставка
	2023 год	2022 год	2021 год		
Займы, выданные связанным сторонам					
ООО «СЛТ»	130 500	135 500	117 000	1 марта – 30 декабря 2024 г.	5,07-12%
АО «Приморсклеспром»	–	–	9 440	5 декабря 2022 г.	3%
Займы, выданные третьим сторонам					
ООО «ЭСКАДРА ДЕВЕЛОПМЕНТ»	–	–	43 900	22 июня 2022 г.	25%
Итого	130 500	135 500	170 340		

В сентябре 2015 года Обществом заключен договор займа с ООО «АКИРА» в размере 850 тыс. долларов США. Срок погашения займа в соответствии с условиями договора – сентябрь 2020 года. Задолженность не была погашена заемщиком в установленный договором срок, в связи с чем Общество начисляло штрафные санкции, предусмотренные договором. На сумму всей задолженности заемщика по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество сформировало резервы под обесценение финансового вложения и по сомнительным долгам. В 2023 году заемщик не погашал задолженность. Общество не начисляло резерв по обесценению начисленных процентов и пеней по договору в 2023 году.

В декабре 2023 года Общество заключило Договор цессии по уступке прав требования задолженности по договору займа с ООО «АКИРА» третьей стороне за 65 000 тыс. руб. На момент перехода права требования по договору займа с ООО «АКИРА» числилась задолженность по основному долгу и начисленным процентам в размере 850 тыс. и 145 тыс. долларов США соответственно, что соответствует рублевому эквиваленту 76 223 тыс. руб. и 13 030 тыс. руб. соответственно по курсу ЦБ РФ на 15 декабря 2023 г., а также задолженность заемщика в виде пени в размере 1 157 тыс. долларов США или 103 716 тыс. руб. по курсу на эту дату. При переходе права требования задолженности Общество восстановило начисленные до 2023 года резервы под обесценение финансового вложения и по сомнительным долгам (Пояснение 13). Доход по договору цессии составил 28 613 тыс. руб. (Пояснение 12). Общество получило денежные средства по договору цессии в декабре 2023 года.

Балансовая стоимость предоставленных займов была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб.) по состоянию на 31 декабря:

Валюта	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	130 500	135 500	160 900
Доллары США	–	–	9 440
Итого	130 500	135 500	170 340

Информация о полученном в залог имуществе в обеспечение займов по состоянию на 31 декабря представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма процентов, начисленных по выданным займам и включенных в состав процентов к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах), в 2023 году составила 7 770 тыс. руб. (2022 год: 10 956 тыс. руб.).

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря запасы включали:

	2023 год	2022 год	2021 год
Материалы, в том числе:	445	1 256	2 971
Строительные материалы	204	1 034	1 912
Прочие материалы, сырье и другие аналогичные ценности	241	222	1 059
Готовая продукция, в том числе:	—	—	5 134
Жилые дома	—	—	5 134
Товары отгруженные, в том числе:	—	—	6 264
Земельные участки	—	—	1 130
Жилые дома	—	—	5 134
Товары для перепродажи, в том числе:	20 563	20 563	26 320
Земельные участки	20 563	20 563	21 677
Инструменты и оборудование	—	—	4 643
Затраты в незавершенном производстве при строительстве индивидуальных жилых домов	75 021	47 961	24 300
Итого	96 029	69 780	64 989

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Чистая стоимость инвестиции в аренду

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество передало в аренду АО «Приморсклеспром» сроком на 10 лет оборудование по двум договорам аренды, заключенным в 2015 и 2019 годах. В связи с переходом к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности Общества на предметы аренды, договоры аренды были классифицированы в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Чистая стоимость инвестиции Общества в аренду на 31 декабря составляет:

Предмет аренды	2023 год	2022 год	2021 год	Год передачи предмета аренды	Срок аренды, лет	Ставка дисконтирования
Грузовые транспортные средства	58 373	56 334	89 314	2015	10	1,54%
Лесопильная линия	67 703	71 097	88 470	2019	10	4,69%
Итого	126 076	127 431	177 784			

Чистая стоимость инвестиции в аренду по договорам была определена путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату признания актива равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с заключением таких договоров аренды.

Справедливая стоимость предметов аренды была определена как цена, которая была бы получена при продаже активов на добровольной основе между независимыми участниками рынка на даты заключения договоров аренды (даты оценки). Общество приобретало оборудование, переданное в аренду АО «Приморсклеспром», у независимых поставщиков непосредственно до передачи такого оборудования в аренду, в связи с чем покупная стоимость переданного Обществом в аренду оборудования была определена в качестве справедливой стоимости предметов аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду была определена как сумма номинальных величин, причитающихся Обществу арендных платежей по договорам финансовой аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предметов аренды.

Валовая и чистая стоимость инвестиции в аренду на 31 декабря 2023 г. соотносятся следующим образом:

Предмет договора аренды	Будущие арендные платежи согласно условиям договора						Итого, валовая стоимость инвестиции в аренду	Чистая стоимость инвестиции в аренду
	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 и последующие годы		
Грузовые транспортные средства	39 631	15 660	–	–	–	–	55 291	58 373
Лесопильная линия	19 180	11 290	11 290	11 290	11 290	11 854	76 194	67 703
Итого, по договорам аренды	58 811	26 950	11 290	11 290	11 290	11 854	131 485	126 076

Изменение чистой стоимости инвестиции в аренду Общества в 2023 и 2022 годах:

Вид операции	Грузовые транспортные средства	Лесопильная линия	Итого, чистая стоимость инвестиции в аренду
31 декабря 2021 г.	89 314	88 470	177 784
Начисленные проценты	894	3 325	4 219
Полученные арендные платежи	(32 882)	(22 956)	(55 838)
НДС в составе задолженности по арендным платежам	3 628	2 258	5 886
Курсовые разницы от переоценки чистой стоимости инвестиции, выраженной в иностранной валюте	(4 620)	–	(4 620)
31 декабря 2022 г.	56 334	71 097	127 431
Начисленные проценты	807	2 944	3 751
Полученные арендные платежи	(18 051)	(8 596)	(26 647)
НДС в составе задолженности по арендным платежам	4 545	2 258	6 803
Курсовые разницы от переоценки чистой стоимости инвестиции, выраженной в иностранной валюте	14 738	–	14 738
31 декабря 2023 г.	58 373	67 703	126 076

Балансовая стоимость чистой стоимости инвестиции в аренду выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб.) по состоянию на 31 декабря:

Валюта	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	67 703	71 097	88 470
Доллары США	58 373	56 334	89 314
Итого	126 076	127 431	177 784

Прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность включала:

Тип задолженности	Контрагент	2023 год	2022 год	2021 год
Проценты по займам выданным	ООО «СЛТ»	8 956	7 822	675
	ООО «ЭСКАДРА ДЕВЕЛОПМЕНТ»	–	–	10 514
	АО «Приморсклеспром»	–	–	464
Штрафы, пени к получению	АО «Приморсклеспром»	–	–	6 374
Прочая задолженность	ООО «ВОСТОК ЭНЕРГОХОЛДИНГ»	–	–	5 546
	Прочие	902	319	410
Задолженность управляемого общества в связи с погашением Обществом его обязательств перед поставщиками в рамках договора управления	ООО «СЛТ»	314	45 429	–
Итого		10 172	53 570	23 983

Просроченная дебиторская задолженность

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Просроченная дебиторская задолженность Общества, за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценение финансовых вложений, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 28 491 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 58 363 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества имеются депозиты сроком до трех месяцев в составе денежных средств и их эквивалентов в сумме 50 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 8 300 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 31 797 тыс. руб.), размещенные по ставке 12,24-12,89%.

Сумма начисленных процентов по денежным средствам, размещенным на депозитных счетах в банках, а также процентов, начисленных на неснижаемый остаток денежных средств на расчетных счетах, включенных в состав процентов к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах), в 2023 году составила 335 тыс. руб. (2022 год: 2 697 тыс. руб.).

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от основного хозяйственного общества АО «Иида Груп Холдингс», Япония.

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

Остаток задолженности по заемным средствам			Валюта договора	Годовая процентная ставка, %	Срок окончательного погашения по договору
2023 год	2022 год	2021 год			
АО «Иида Груп Холдингс»					
845 332	703 375	742 925	доллар США / японская иена	1,50%	11 октября 2026 г.
—	275 917	335 450	японская иена	1,50%	10 октября 2024 г.
—	—	222 878	доллар США	1,50%	13 июля 2024 г.
—	—	133 727	доллар США	1,50%	22 июля 2024 г.
—	—	124 812	доллар США	1,50%	12 августа 2024 г.
—	—	74 293	доллар США	1,50%	24 сентября 2024 г.
Итого					
845 332	979 292	1 634 085	—	—	—

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

Остаток задолженности по заемным средствам			Валюта договора	Годовая процентная ставка, %	Срок окончательного погашения по договору
2023 год	2022 год	2021 год			
АО «Инда Груп Холдингс»					
329 317	—	—	японская иена	1,50%	10 октября 2024 г.
253 599	211 013	—	доллар США / японская иена	1,50%	13 июля 2024 г.
152 160	126 608	—	доллар США / японская иена	1,50%	22 июля 2024 г.
142 016	118 167	—	доллар США / японская иена	1,50%	12 августа 2024 г.
84 533	70 338	—	доллар США / японская иена	1,50%	24 сентября 2024 г.
16 244	13 610	16 547	японская иена	1,50%	25 июня 2024 г.
16 244	13 610	16 547	японская иена	1,50%	25 июня 2024 г.
—	—	16 547	японская иена	1,50%	26 января 2022 г.
—	—	16 547	японская иена	1,50%	26 января 2022 г.
8 664	7 259	11 031	японская иена	1,50%	25 июня 2024 г.
7 364	6 170	7 501	японская иена	1,50%	25 июня 2024 г.
7 364	6 170	7 501	японская иена	1,50%	25 июня 2024 г.
7 121	5 966	7 253	японская иена	1,50%	25 июня 2024 г.
Проценты					
33 253	17 848	8 084	японская иена, доллар США	—	—
Итого					
1 057 879	596 759	107 558	—	—	—

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные заемные средства	845 332	979 292	1 634 085
Японская иена	845 332	275 917	335 450
Доллар США	–	703 375	1 298 635
Краткосрочные заемные средства	1 057 879	596 759	107 558
Японская иена	1 057 879	54 587	101 689
Доллар США	–	542 172	5 869

Ниже представлен график платежей по заемным средствам:

	Сумма, тыс. яп. иен	Сумма, тыс. руб.*
2024 год	1 707 001	1 081 047
2025 год	21 291	13 484
2026 год	1 356 091	858 815
Итого	3 084 383	1 953 346

* Сумма платежей по заемным средствам, выраженная в тыс. руб., включает в себя сумму платежей по договорам займа в японских иенах с учетом будущих процентов, переведенную по курсу иностранной валюты на 31 декабря 2023 г. согласно данным ЦБ РФ.

Сумма начисленных по займам процентов, включенных в состав процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) в 2023 году составила 26 773 тыс. руб. (2022 год: 22 390 тыс. руб.).

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	3 400	–	130
Налог на добавленную стоимость	1 859	1 690	2 401
Прочие налоги	145	57	154
Итого	5 404	1 747	2 685

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользован- ные отпуска	Гарантийный ремонт	Итого
31 декабря 2021 г.	2 970	–	2 970
Признано в отчетном периоде	2 955	–	2 955
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(3 577)	–	(3 577)
31 декабря 2022 г.	2 348	–	2 348
Признано в отчетном периоде	3 739	1 082	4 821
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 164)	–	(4 164)
31 декабря 2023 г.	1 923	1 082	3 005

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. оценочное обязательство по неиспользованным отпускам имеет краткосрочный характер и отражается в составе раздела V Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

В связи с установленным гарантийным сроком в договорах с покупателями на покупку недвижимого имущества, Общество признало в 2023 году оценочное обязательство по гарантийному ремонту. По состоянию на 31 декабря 2023 г. оценочное обязательство по гарантийному ремонту имеет краткосрочный характер и отражается в составе раздела V Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже.

Выручка и себестоимость

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка, в том числе:	–	15 840
от реализации жилых домов	–	15 840

В 2023 году Общество заканчивало строительство таунхауса на семь квартир. Реализацию квартир с земельными участками Общество планирует в 2024 году, см. Пояснение 18.

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

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Амортизация основных средств	2 351	4 030
Расходы на рекламу	683	1 015
Прочие	878	189
Итого	3 912	5 234

Управленческие расходы

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Заработная плата	34 981	29 703
Страховые взносы	5 966	4 541
Расходы на краткосрочную аренду помещений	2 489	3 457
Расходы на краткосрочную аренду квартир для сотрудников	2 481	2 870
Консультационное обслуживание	2 415	1 319
Абонентское (информационное) обслуживание	1 082	963
Расходы на содержание автомобилей	923	1 231
Амортизация основных средств	779	988
Командировочные расходы	569	429
Расходы на содержание офиса	526	586
Услуги юристов	467	—
Расходы на медицинское страхование	240	332
Прочие	1 076	1 209
Итого	53 994	47 628

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	320 586	1 006 323
Доходы от уступки права требования задолженности по договору займа с ООО «АКИРА» (Пояснение 4)	28 613	—
Доходы по договору управляющей компании	608	611
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	—	3 362
Пени по хозяйственным договорам к получению	—	906
Прочие доходы	1 793	59
Итого	351 600	1 011 261

Прочие расходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	586 292	877 583
Амортизация законсервированных основных средств (Пояснение 3)	3 431	3 983
Амортизация переданных в аренду основных средств (Пояснение 3)	2 512	347
Расходы на гарантийный ремонт жилых помещений, в том числе формирование резерва (Пояснение 10)	2 180	—
Продажа (покупка) иностранной валюты	426	617
Прочие расходы	336	2 235
Итого	595 177	884 765

13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 и 2022 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

	Резерв на гарантийный ремонт	Резерв под обесценение финансовых вложений	Резерв по сомнительным долгам	Итого
31 декабря 2021 г.	–	63 149	42 913	106 062
Изменение суммы ранее начисленного резерва вследствие переоценки обеспеченного резервом актива, выраженного в иностранной валюте	–	(3 362)	24 116	20 754
31 декабря 2022 г.	–	59 787	67 029	126 816
Признано в отчетном периоде	1 082	–	–	1 082
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности (Пояснение 4)	–	(59 787)	(66 849)	(126 636)
31 декабря 2023 г.	1 082	–	180	1 262

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью/(убытком) до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	(316 400)	72 427
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	(63 280)	14 485
Влияние следующих постоянных разниц отчетного периода	4 456	8 207
Не принимаемые к вычету процентные расходы	4 422	3 961
Прочие не принимаемые расходы	34	4 246
Изменение сумм отложенных налогов по следующим временным разницам отчетного периода	62 339	(22 692)
Курсовые разницы	63 041	(28 687)
(Зачет)/признание накопленного убытка	(3 515)	2 897
Основные средства	1 518	1 620
Аренда	2	–
Чистая стоимость инвестиций в аренду	1 162	1 602
Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков	131	(124)
Текущий налог на прибыль	3 515	–

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря составляли:

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2021 г.
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие следующего	147 252	31 645	115 607	3 531	112 076
Накопленный убыток	109 023	(3 515)	112 538	2 897	109 641
Курсовые разницы	34 354	34 354	–	–	–
Основные средства	3 264	673	2 591	758	1 833
Оценочные обязательства и резервы	601	131	470	(124)	594
Незавершенное производство	8	–	8	–	8
Арендные обязательства	2	2	–	–	–
Отложенное налоговое обязательство, возникшее вследствие следующего	(7 722)	30 694	(38 416)	(26 223)	(12 193)
Чистая стоимость инвестиций в аренду	(6 570)	1 162	(7 732)	1 602	(9 334)
Основные средства	(1 152)	845	(1 997)	862	(2 859)
Курсовые разницы	–	28 687	(28 687)	(28 687)	–

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	АО «Иида Груп Холдингс», Япония	Япония, Токио-то Нисикубо Мусашино-си 1-2-11	Материнская компания	100%	–
Дочернее хозяйственное общество					
2.	ООО «СЛТ»	692701, пгт Славянка, Приморский край, Морской б-р, д. 19	Обществу принадлежит более 99,9% уставного капитала ООО «СЛТ»	–	99,99%
Зависимое хозяйственное общество					
3.	АО «Приморсклеспром»	692442, Приморский край, г.о. Дальнегорский, г. Дальнегорск, ул. Приморская, д. 4Б, оф. 1	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала АО «Приморсклеспром» и возможность определять решения, принимаемые АО «Приморсклеспром» в соответствии с принадлежащими Обществу голосующими акциями	–	24,96%
Основной управленческий персонал					
4.	Окада Сигеру	Россия, г. Владивосток	Лицо является Генеральным директором и членом Совета директоров Общества	–	–
5.	Окава Тацую	Япония	Лицо является членом Совета директоров Общества	–	–
6.	Томисима Хироси	Япония	Лицо является Председателем Совета директоров Общества	–	–
7.	Ёсида Минору	Япония	Лицо является членом Совета директоров Общества	–	–
Другие связанные стороны					
8.	ООО «ИИДА ИНДАСТРИ РУС»	690106, Приморский край, г. Владивосток, Океанский пр-кт, д. 69, оф. 407	ООО «ИИДА ИНДАСТРИ РУС» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, Общество является управляющей компанией ООО «ИИДА ИНДАСТРИ РУС» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 8 ноября 2022 г. сроком на 2 года	–	0,1%
9.	ООО «ВИЭЛАЙ ВАН ХОУМ»	690068, Приморский край, г. Владивосток, ул. Кирова, д. 23, оф. 201	ООО «ВИЭЛАЙ ВАН ХОУМ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Основное хозяйственное общество

Общество контролируется АО «Иида Груп Холдингс», которому принадлежит 100% доли в уставном капитале Общества. АО «Иида Груп Холдингс» зарегистрировано в Японии и является публичной компанией. Его акции котируются на Токийской Фондовой Бирже в секции № 1. Акции АО «Иида Груп Холдингс» принадлежат как физическим, так и юридическим лицам. По состоянию на 31 декабря 2023 г. наибольшее количество акций принадлежит следующим лицам:

Имя или название	Кол-во акций во владении	Процентное кол-во акций во владении по отношению к общему кол-ву выпущенных акций
Ицуки Иида	60 757 307	21,67%
Мори Кадзухико	30 082 613	10,73%
Нисикава Ёити	29 143 120	10,39%
Silchester International Investors LLP	25 537 200	9,11%
Иида Кадзуми	8 350 340	2,98%
Шигео Ямамото	6 642 000	2,37%
Итого, крупнейшие акционеры АО «Иида Груп Холдингс»	160 512 580	57,25%

Зависимое хозяйственное общество

Обществу принадлежит 24,9645% акций АО «Приморсклеспром», Общество имеет возможность влиять на решения, принимаемые в АО «Приморсклеспром». Генеральный директор Общества Окада Сигеру является членом Совета директоров АО «Приморсклеспром».

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	Строка отчетности	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	1230	9 273	53 253	6 378
- дочернего хозяйственного общества		9 273	53 253	5 914
- зависимого хозяйственного общества		—	—	464
Займы выданные	11703, 12401	130 500	135 500	126 440
- дочернему хозяйственному обществу		130 500	135 500	117 000
- зависимому хозяйственному обществу		—	—	9 440
Чистая стоимость инвестиций в аренду	11704, 12402	126 076	127 430	177 784
- зависимого хозяйственного общества		126 076	127 430	177 784
Кредиторская задолженность	15201	(8)	—	—
- дочернему хозяйственному обществу		(8)	—	—
Задолженность по займам, в т.ч. по процентам начисленным перед	14101, 15103	(1 903 210)	(1 576 050)	(1 741 643)
- основным хозяйственным обществом		(1 903 210)	(1 576 050)	(1 741 643)

Виды и объемы операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	Строка отчетности	2023 год	2022 год
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		2 504	299
- дочернее хозяйственное общество		100	299
- другие связанные стороны		2 404	—
Проценты, начисленные по чистой инвестиции в аренду оборудования, переданного связанным сторонам	2320	3 751	4 219
- зависимое хозяйственное общество		3 751	4 219

Признак связанности и вид операции	Строка отчетности	2023 год	2022 год
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	2330	(26 723)	(22 390)
- основное хозяйственное общество		(26 723)	(22 390)
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	2320	7 770	7 835
- дочернее хозяйственное общество		7 770	7 735
- зависимое хозяйственное общество		–	100
Прочие доходы/(расходы) от операций со связанными сторонами	2350, 2340	2 675	(264)
- дочернее хозяйственное общество		1 863	(264)
- другие связанные стороны		812	–

К операциям со связанными сторонами относятся выплаты вознаграждения Генеральному директору.

Вознаграждение Генерального директора составило в 2023 году 7 264 тыс. руб. (2022 год: 5 647 тыс. руб.) и включает в себя краткосрочные вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисленные на них налоги и иные обязательные платежи).

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	Строка отчетности	2023 год	2022 год
Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 424	9 514
- дочернее хозяйственное общество		1 824	4 866
- другие связанные стороны		600	4 648
Поступление арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	23 445	46 865
- дочернее хозяйственное общество		1 000	333
- зависимое хозяйственное общество		22 206	46 532
- другие связанные стороны		239	–
Поступление процентов по займам выданным	4114	6 636	1 120
- дочернее хозяйственное общество		6 636	589
- зависимое хозяйственное общество		–	531
Оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 172)	(239)
- дочернее хозяйственное общество		(104)	(239)
- зависимое хозяйственное общество		(368)	–
- другие связанные стороны		(700)	–
Возмещение накладных расходов по договору управления	4121	2 797	3 619
- дочернее хозяйственное общество		2 797	3 619
Платежи, связанные с оплатой труда работников	4122	(7 199)	(4 832)
- основной управленческий персонал		(7 199)	(4 832)
Оплата процентов по долговым обязательствам	4123	(16 491)	(9 166)
- основное хозяйственное общество		(16 491)	(9 166)
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	14 000	25 426
- дочернее хозяйственное общество		14 000	16 500
- зависимое хозяйственное общество		–	8 926
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 262)	–
- другие связанные стороны		(1 262)	–

Наименование показателя	Строка отчетности	2023 год	2022 год
Платежи, связанные с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	–	(35 000)
- дочернее хозяйственное общество		–	(35 000)
Погашение кредитов и займов	4323	–	(38 363)
- основное хозяйственное общество		–	(38 363)
Погашение обязательств управляемого общества перед его поставщиками (свернуто с поступлениями от управляемого общества по его ранее погашенным обязательствам)	4129	45 429	(38 823)
- дочернее хозяйственное общество		45 429	(38 823)

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом:

Организация – залогодатель	Вид актива, по которому получен залог	Срок действия залога	Стоимость обеспеченного залогом актива Общества, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества			Вид имущества, полученного в залог	Договорная стоимость полученного имущества		
			2023 год	2022 год	2021 год		2023 год	2022 год	2021 год
Зависимое хозяйственное общество	Займы выданные	До полного исполнения обязательств по договору займа	–	–	9 440	Движимое имущество: машины и оборудование	100	22 052	12 869

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2023 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по международной группе компаний («МГК»).

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

17. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя заемные средства, дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения, запасы.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его финансовой деятельностью.

Общество привлекает заемные средства в японских иенах у основного хозяйственного общества (Пояснение 8) и сдает в аренду оборудование зависимому хозяйственному обществу в долларах США (Пояснение 6). Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, деноминированные в долларах США	58 373	56 154	105 101
Активы, деноминированные в японских иенах	–	119	–
Обязательства, деноминированные в долларах США	–	(1 245 547)	(1 304 503)
Обязательства, деноминированные в японских иенах	(1 903 211)	(330 503)	(437 140)
Нетто-величина риска	(1 844 838)	(1 519 777)	(1 636 542)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах японской иены и доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налого- обложения
2023 год		
Доллар США	+30%	17 512
Японская иена	+19%	(361 610)
Итого		344 098
2022 год		
Доллар США	+25%	297 348
Японская иена	+33%	109 027
Итого		406 375

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении прочей дебиторской задолженности и чистой стоимости инвестиции в аренду) и финансовой деятельностью, включая выданные займы и депозиты в банках.

Чистая стоимость инвестиции в аренду

Управление кредитным риском, связанным с чистой стоимостью инвестиции в аренду, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском. Единственным арендатором Общества является зависимое общество АО «Приморсклеспром». Кредитное качество арендатора оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг своевременности осуществления арендатором арендных платежей.

Договорами аренды, заключенными с АО «Приморсклеспром», зафиксирован переход права собственности на переданное в аренду имущество после получения Обществом всех причитающихся по договорам арендных платежей. Общество оценивает подверженность чистой инвестиции в аренду кредитному риску как допустимую.

Прочая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с прочей дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском.

Предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и выданными займами, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Выдача займов производится только правоспособным контрагентам с хорошей деловой репутацией и стабильным финансовым положением, излишки денежных средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Ввиду того, что на 31 декабря 2023 г. Общество получило от основного хозяйственного общества гарантии в отношении возможности погашения выданных займов за дочернее хозяйственное общество ООО «СЛТ», Общество оценивает кредитный риск в отношении данных выданных займов как низкий.

Информация о положении крупнейших заемщиков по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Заемщик	Сумма задолженности заемщика	Правоспособность	Деловая репутация заемщика	Полученное обеспечение от заемщика в виде недвижимого имущества, тыс. руб.	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополнительного финансирования
2023 год	130 500						
ООО «СЛТ»	130 500	Да	Положительная	–	Неустойчивое	Да	Есть
2022 год	135 500						
ООО «СЛТ»	135 500	Да	Положительная	–	Устойчивое	Да	Есть
2021 год	53 340						
АО «Приморсклеспром»	9 440	Да	Положительная	12 869	Устойчивое	Да	Есть
ООО «ЭСКАДРА ДЕВЕЛОПМЕНТ»	43 900	Да	Положительная	95 474	Устойчивое	Да	Есть

Информация о положении банков, на счетах в которых размещены суммы денежных средств и открыты депозиты, по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Банк	Сумма размещенных денежных средств	Кредитный рейтинг банка по национальной шкале
2023 год	50 093	
ПАО Сбербанк	50 030	AAA(RU) – Стабильный
АО «МИДЗУХО БАНК (МОСКВА)»	61	AAA(RU) – Стабильный
АО «ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ БАНК (ЕВРАЗИЯ)»	2	AAA(RU) – Стабильный
2022 год	8 601	
ПАО Сбербанк	8 515	AAA(RU) – Стабильный
АО «МИДЗУХО БАНК (МОСКВА)»	85	AAA(RU) – Стабильный
АО «ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ БАНК (ЕВРАЗИЯ)»	1	AAA(RU) – Стабильный
2021 год	31 903	
АО «СМБСР БАНК»	30 800	AAA(RU) – Стабильный
АО «МИДЗУХО БАНК (МОСКВА)»	1 069	AAA(RU) – Стабильный
ПАО Сбербанк	34	AAA(RU) – Стабильный

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность за исключением выданных авансов (строки 12301-12306, 12308-12309 бухгалтерского баланса)	136 669	182 553	223 514
Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)	130 500	135 500	170 340
Денежные средства и денежные эквиваленты, размещенные на банковских счетах (строки 12502-12504 бухгалтерского баланса)	50 093	8 601	31 903
Итого	317 262	326 654	425 757

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным дебиторам и заемщикам. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п. 6 Пояснений. Информация о полученном обеспечении в отношении причитающейся Обществу задолженности представлена в п. 6 и 15 Пояснений.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам, др.

Управление риском

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество получает заемное финансирование только от основного хозяйственного общества. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с основным хозяйственным обществом могут быть перенесены на более поздние даты.

Анализ погашения

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам	–	–	–	1 081 047	872 299	–	1 953 346
Кредиторская задолженность, кроме задолженности по налогам и сборам, подлежащей взаимозачету, и авансов полученных (строки 15201, 15204, 15205, 15206 бухгалтерского баланса)	–	889	–	228	–	–	1 117
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	3 005	–	–	–	–	–	3 005
Прочие обязательства (строки 1450 и 1550 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам	–	215	429	1 931	5 486	–	8 061
Итого	3 005	1 104	429	1 083 206	877 785	–	1 965 529

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам	–	–	–	613 379	1 015 082	–	1 628 461
Кредиторская задолженность, кроме задолженности по налогам и сборам, подлежащей взаимозачету, и авансов полученных (строки 15201, 15204, 15205, 15206 бухгалтерского баланса)	–	44	–	1 372	–	–	1 416
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	2 348	–	–	–	–	–	2 348
Итого	2 348	44	–	614 751	1 015 082	–	1 632 225

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам	–	33 570	–	91 618	942 990	754 070	1 822 248
Кредиторская задолженность, кроме задолженности по налогам и сборам, подлежащей взаимозачету, и авансов полученных (строки 15201, 15204, 15205, 15206 бухгалтерского баланса)	–	316	–	1 009	–	–	1 325
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	2 970	–	–	–	–	–	2 970
Итого	2 970	33 886	–	92 627	942 990	754 070	1 826 543

В связи с привлечением заемных средств у основного хозяйственного общества и возможностью переноса по согласованию с основным хозяйственным обществом сроков погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев после 31 декабря 2023 г. (п. 2 Пояснений), а также в связи с достаточностью остатка 31 декабря 2023 г. денежных средств и денежных эквивалентов для погашения всех остальных обязательств, риск ликвидности оценивается Обществом как низкий.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с наличием у Общества договоров займа, заключенных с основным хозяйственным обществом, см. п. 8 Пояснений.

Общество своевременно реагировало на изменения валютного регулирования на внешнем рынке, оценивало возможное влияние и принимало соответствующие меры. В дальнейшем Общество также предпримет все меры по снижению отрицательных последствий введенных ограничений на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Дальневосточном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли 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 (финансовой) отчетности за отчетный год, включают в себя следующее:

Готовность таунхауса

В апреле 2024 года Общество завершило строительство таунхауса на 7 квартир общей стоимостью 63 334 тыс. руб. Общество планирует реализовать данные квартиры в течение 2024 года. В настоящее время идет поиск покупателей и заключаются договоры купли-продажи.

Повышение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не завершило оценку этого влияния.

Генеральный директор

Окада Сигеру

Главный бухгалтер



А.А. Видинеева

12 сентября 2024 г.