ООО «РЕЗИСТ», ИНН 5904352573
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РЕЗИСТ» за 2023 год

1. Введение и краткая характеристика деятельности Общества

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РЕЗИСТ» (далее – Общество / Организация) за 2023 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в 2023 году.

ООО «РЕЗИСТ» создано 07 июля 2017 года за основным государственным регистрационным номером 1175958028289, было зарегистрировано в ИФНС по Свердловскому району г.Перми. ИНН/КПП **5904352573**/590401001. 29 мая 2018г. Обществом было поставлено на учет в МИФНС России №8 по Ленинградской области созданное 25 мая 2018г. обособленное подразделение «РЕЗИСТ-ПЕТЕРБУРГ» по месту нахождения объектов недвижимого имущества с присвоением ему КПП 472545001. 29 мая 2019 г. Общество было снято с учета в г.Пермь и поставлено на учет в МИ ФНС №8 по Ленинградской области по адресу 188508, РФ, Ленинградская область, Ломоносовский район, квартал 2 (Южная часть промзоны Горелово тер.), дом 10, офис 01 с присвоением Обществу КПП **472501001**. Межрайонная ИФНС России № 8 по Ленинградской области (ИНН 4725000012 КПП 781901001 код НО 4725) с 20.09.2021 реорганизована путем присоединения к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Ленинградской области.

Общество зарегистрировано по адресу: 188508, РФ, Ленинградская область, Ломоносовский район, квартал 2 (Южная часть промзоны Горелово тер.), дом 10, офис 01, являющимся также фактическим местом нахождения Общества.

Для осуществления деятельности по указанному адресу у Общества имеется в собственности здание, в котором и располагается офис ООО «РЕЗИСТ».

Уставный капитал ООО «РЕЗИСТ» сформирован в размере 10 000 руб., полностью оплачен. Единственным участником Общества является гражданка Российской Федерации с долей владения 100,00% Рубцова М.М.
У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющий ИП Мироедов Никита Викторович, избранный на основании Решения единственного участника ООО «РЕЗИСТ» №27 от 28.09.2023г.

Общество не является членом саморегулируемой организации.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по аренде и управлению собственным или арендованным недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20).

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
1 человек в 2023 году;
1 человек в 2022 году;
1 человек в 2021 году.

2. Краткий обзор принципов, лежащих в основе подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и основных положений учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей, если не указано иное.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н, «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99);
- иных нормативных актов Министерства финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее - ПБУ 4/99) и приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ МФ №66н) и включает в себя следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Совокупность принципов и методов оценки и ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества на 2023 год.
В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год обособленно отражены все существенные показатели.
Показатель является существенным, если:
- Его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
- Его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
- первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз;
- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления;
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Методы оценки и принципы учета имущества

К имуществу Общества относятся:

- основные средства;
- запасы.

Оценка имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте, определяется по курсу Банка России на дату перечисления денежных средств, в случае, предварительной оплаты, по курсу на дату принятия имущества к бухгалтерскому учету в случае последующей оплаты.

ООО «РЕЗИСТ», ИНН 5904352573

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

Основные средства, инвестиционная недвижимость

Организацией к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям п. 4,5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Объекты недвижимого имущества, учитываемые Организацией в составе основных средств, предназначенные исключительно для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерской отчетности по строке бухгалтерского баланса «Доходные вложения в материальные ценности».

Объект основных средств (инвестиционной недвижимости) при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств и инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств (инвестиционной недвижимости) Обществом не производится.

Начисление амортизации по всем группам основных средств и инвестиционной недвижимости производится линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (инвестиционной недвижимости) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов основных средств (инвестиционной недвижимости) определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов.

При определении срока полезного использования принимается во внимание нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта.

Сумма ликвидационной стоимости определяется Организацией:

- на основании расчетов технических специалистов;
- на основании данных о возможной рыночной стоимости объекта ОС на момент выбытия, информация о которой может быть взята из информационных источников.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств (инвестиционной недвижимости) считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, в частности;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (инвестиционной недвижимости) в конце каждого отчетного года (на 31 декабря).

Проверка на обесценение объектов основных средств (инвестиционной недвижимости) осуществляется не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения основных средств резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе основные средства (инвестиционная недвижимость) отражаются по стоимости приобретения за минусом амортизации и резерва под обесценение.

Учет у арендатора

В качестве единицы учета аренды Организацией признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- если рыночная стоимость любого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество принимает решение не признавать в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода (либо включает в стоимость другого актива) равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

В случае если из имеющейся у арендатора информации ставка дисконтирования не может быть достоверно определена, для расчета справедливой стоимости права пользования активом Организацией учитывается ставка:

- под которую Организация привлекает заемные средства, которая определяется на основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам на последнюю дату месяца, предшествующего месяцу передачи в пользование предмета аренды;
- средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;
- ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств у Организации нет.

Амортизация права пользования активом (ППА) начисляется линейным способом.

Начисление амортизации ППА, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

Учет у арендодателя

В зависимости от условий заключенного договора аренда классифицируется у арендодателя как операционная аренда и неоперационная (финансовая) аренда. Данная классификация производится организацией по каждому договору аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (пересмотр СПИ, ликвидационной стоимости, проверка на обесценение). Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно).

Запасы.

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы в виде сырья, материалов, запасных частей, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности, либо при сооружении (строительстве), создании, восстановлении объектов основных средств, либо для управленческих нужд Общества.

Товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, учитываются в составе запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной

деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.
На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв под снижение стоимости запасов.
При отпуске и ином выбытии запасы оцениваются по стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.
Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.
Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, ценные бумаги,
При выбытии финансовых вложений их оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Подходы к отражению информации в отчете о движении денежных средств

Уплаченный по итогам отчетного периода НДС отражается в составе прочих платежей в денежных потоках от текущих операций.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме фактической задолженности за минусом резерва по сомнительным долгам при его создании.
Также в случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме фактической задолженности. При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

ООО «РЕЗИСТ», ИНН 5904352573
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

Кредиты и займы

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.
Начисленные проценты отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Кредиты и займы сроком погашения более 12 месяцев отражаются как долгосрочные обязательства, займы и кредиты, срок погашения которых менее 12 месяцев, отражаются как краткосрочные обязательства.

Определение доходов и расходов

Доходы и расходы Общества отражаются в бухгалтерском учете по методу «начисления», т.е. по факту их совершения, а не по фату фактического получения или уплаты денежных средств. Бухгалтерский учет доходов и расходов Общества ведется нарастающим итогом с начала года.
Доходы и расходы Общества в зависимости от характера и видов операций подразделяются на:
- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:
- выручка от сдачи в аренду объектов недвижимости под хранение и складирование;
- выручка от продажи объектов недвижимости;
- выручка, связанная с выполнением работ по договорам подряда, оказанием услуг.

Иные доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими.
Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- право получения Обществом дохода вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
- сумма дохода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в получении дохода;
- в результате конкретной операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю все риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

В случае если в отношении любых фактически уплаченных или полученных денежных средств не соблюдены указанные условия, то в бухгалтерском учете отражению подлежит требование либо обязательство соответственно.
Любые затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются и подлежат отражению в качестве дебиторской задолженности.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.
Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного

дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.
Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.
Сумма отложенного налога на прибыль формируется исходя из совокупности изменения остатков отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода.
Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Доходы и расходы признаются методом начисления.
Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.
Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.
Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией.
Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:
- Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика)
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

НДС

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности. Размер оценочного обязательства определяется исходя из количества дней неиспользованного работником отпуска на отчетную дату. При расчете оценочного обязательства используется размер среднего заработка работника, рассчитанный на отчетную дату. Также в расчет резерва включаются подлежащие начислению страховые взносы.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику не вносились.

ООО «РЕЗИСТ», ИНН 5904352573
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами:
2.1 «Наличие и движение основных средств»,
2.2 «Незавершенные капитальные вложения»,
2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»,
2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

За 2023 и 2022 годы обесценения основных средств не выявлено, в связи с чем убытки от обесценения не признавались.
В 2023 и 2022 годах у Общества отсутствовали договоры аренды, по которым необходимо было бы признать право пользования активом и обязательство по аренде, в связи с чем данные виды активов и обязательств не признавались, корректировок не вносилось.

3.2. Финансовые вложения

Информация по разделу «Финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В 2023 и 2022 годах не было выявлено устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, в связи с чем резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.
Общество не имеет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

3.3. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

За 2023 и 2022 годы обесценения запасов не выявлено, в связи с чем резерв под обесценение запасов не создавался.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2023 и 2022 годах сомнительной дебиторской задолженности не выявлено, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5. Кредиты и займы

Информация по разделу «Кредиты и займы» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Общая сумма кредитов и займов, полученных составила:

тыс. руб.

Период получения	Кредиты	Займы
2023 г.	-	350 000
2022 г.	-	331 300
2021 г.	-	55 000

Общая сумма кредитов и займов, погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2023 г.		36 500
2022 г.		235 000
2021 г.		73 653

Задолженность по заемным средствам (с учетом начисленных процентов) по заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

тыс. руб.

Заимодавцы	Валюта	Срок Погашения	Задолженность по состоянию		
			на 31.12.23г.	на 31.12.22г.	на 31.12.21г.
Заимодавцы:					
СК ЯНИНО ООО					
Договор займа Я-РЦ/2018 от 22.02.2018	рубли	31.12.2025	168 654	163 497	152 646
ЦКМ ООО					
Договор займа РЦ-1/2018 от 18.01.2018	рубли	31.12.2026	48 071	47 157	55 744
Договор займа РЦ-3/2018 от 16.05.2018	рубли	31.12.2026	105 899	98 550	91 200
Договор займа № РЦ/2020 от 25.03.2020	рубли	25.03.2025	137 400	130 050	338 701
Договор займа № РЦ/2022 от 29.04.2022	рубли	31.12.2026	52 151	66 489	
Договор займа № 01/11/22 от 01.11.2022	рубли	31.12.2026	342 659	250 958	
JULIACA LTD					
Договор займа № 03/RU от 24.03.2020	рубли	27.03.2025	252 710	238 710	224 710
ДАБЛ М ДЕПО ООО					
Договор займ б/н от 25.03.2021		31.12.2025	367 328	80 085	57 498
Итого:	**X**	**X**	**1 474 872**	**1 075 496**	**920 499**

3.6. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в Ф. АКБ ФОРА-БАНК.

тыс. руб.

Показатели	2023 год	2022 год	2021 год
Размещено на депозитных счетах	37 400	5 000	1 098 045
Возвращено с депозитных счетов	34 000	540 000	558 045
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	8 400	5 000	540 000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	165	1 278	3 341

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, отражены в бухгалтерском балансе:
По строке «Финансовые вложения» раздела II «Оборотные активы»:
- на 31.12.2023г. в сумме 8 400 тыс. руб.;
- на 31.12.2022г. в сумме 5 000 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. в сумме 540 000 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»; 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Информация о выручке, произведенных расходах по обычным видам деятельности, а также прочих доходах и расходах

Информация о выручке представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды операций, по которым получена выручка	2023г.	2022г.
Услуги по сдаче в аренду имущества	50 022	50 350
Выручка от продажи недвижимого имущества	-	157 202
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**50 022**	**207 552**

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о прочих доходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2023год	2022год
	Доходы	Доходы
Проценты к получению	3 369	2 964
Прочие доходы	165	1 278
Итого	**3 534**	**4 242**

Информация о прочих расходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2023год	2022год
	Расходы	Расходы
Проценты к выплате	(85 926)	(58 897)
Услуги банка	(35)	(25)

Наименование прочих расходов	2023год	2022год
Прочие расходы	-	(199)
Расходы, не принимаемые для налогообложения	(354 257)	(312 369)
Итого	**(440 218)**	**(371 490)**

5. Налог на прибыль. Применение ПБУ 18/02

Расчёты по налогу на прибыль производятся в соответствии с ПБУ 18/02.

тыс.руб.

№ п/п	Налоговая разница	За 2023 год	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль до налогообложения	(410 472)	(338 274)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	82 094	67 655
3	Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	11 240	5 181
4	Постоянный налоговый расход	(70 854)	(62 474)
5	Текущий налог на прибыль	-	-

Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением (погашением) временных разниц

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023
Убытки прошлых лет	11 240	16 354	27 442
Прочие	(360)	160	311
Итого:	**10 880**	**16 514**	**27 753**

Изменение ставки налога на прибыль организаций в отчетном периоде не происходило.
Списание отложенных налоговых активов и обязательств в связи с выбытием актива или обязательства не производилось.

6. Информация о связанных сторонах

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны/ Ф.И.О. физического лица – связанной стороны	ИНН связанной стороны	Характер отношений
Рубцова Марина Михайловна	770304091652	Единственный участник Организации
ИП Мироедов Никита Викторович	772079325903	Исполнительный орган
ООО «ОДИНЦОВО-РЕЗИДЕНС»	7736664620	Дочерняя организация (Обществу принадлежит доля в уставном капитале в размере 99%)
ООО «МКМ-Обработка»	7811722240	На юридическое лицо и Общество оказывают значительное влияние одни и те же физические лица

ООО «ДАБЛ М ДЕПО»	7810744138	На юридическое лицо и Общество оказывают значительное влияние одни и те же физические лица
ООО «Складской комплекс «Янино» (ООО «СК «Янино»)	7811551844	На юридическое лицо и Общество оказывают значительное влияние одни и те же физические лица
ООО «ИМПЕРА ХОЛДИНГ»	3904041020	На юридическое лицо и Общество оказывают значительное влияние одни и те же физические лица

Информация об операциях Общества со связанными сторонами и их задолженности (задолженности Общества перед ними) в период с 01.01.2022 по 31.12.2023 представлена ниже в таблицах:

2023 год (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны (для юридического лица) или ФИО (для физического лица) /вид операции	**Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, а также форма расчетов**	**Сальдо на начало периода**		**Обороты за период**		**Сальдо на конец периода**	
		дебет	**кредит**	**дебет**	**кредит**	**дебет**	**кредит**
Рубцова Марина Михайловна							
Доля в уставном капитале		-	*10*	-	-	-	*10*
Бенефициар		-	-	-	-	-	-
ИП Мироедов Никита Викторович							
Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 28.09.2023г.	*По 28.09.2026, безналичный расчет*	-	-	2 141	2 141	-	-
ООО «СК «Янино»							
Договор займа % №Я-РЦ/2018 от 22.02.2018	31.12.2025, безналичный расчет	-	*163 497*	5 550	10 707	-	168 654
ООО «МКМ-Обработка»							
Договор аренды		5	-	60	60	5	-
ООО «ДАБЛ М ДЕПО»							
Договор займа			80 085	-	287 243	-	367 328
ООО «ОДИНЦОВО-РЕЗИДЕНС»							
Договор займа		1 164	-	1 210	-	2 374	-
Вклад в имущество		-	-	354 250	354 250	-	-

ООО «РЕЗИСТ», ИНН 5904352573
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

2022 год (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны (для юридического лица) или ФИО (для физического лица) /вид операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, а также форма расчетов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Рубцова Марина Михайловна							
Доля в уставном капитале		-	*10*	-	-	-	*10*
Бенефициар		-	-	-	-	-	-
ИП Мироедов Никита Викторович							
Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа	*По 28.09.2023, безналичный расчет*	-	-	*3 574*	*3 574*	-	-
ООО «СК «Янино»							
Договор займа % №Я-РЦ/2018 от 22.02.2018	31.12.2025, безналичный расчет	-	*152 647*	200	11 050	-	163 497
ООО «МКМ-Обработка»							
Договор аренды		5	-	60	60	5	
ООО «ДАБЛ М ДЕПО»							
Договор займа		-	57 498	-	22 587	-	80 085
ООО «ОДИНЦОВО-РЕЗИДЕНС»							
Договор займа		-	-	1 164	-	1 164	-
Вклад в имущество	-	-	-	311 850	311 850	-	-

Информация о бенефициарных владельцах
Бенефициарным владельцем Общества в соответствии с абз.2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ является: гражданка РФ Рубцова Марина Михайловна, ИНН 770304091652.Все операции с бенефициарным владельцем раскрыты выше в таблицах.

Информация о дивидендах
Дивиденды в 2023 и 2022 годах не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждение основному управленческому персоналу
Основной управленческий персонал Общества представлен в лице главного бухгалтера

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2023г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения	1 438	1 233
Долгосрочные вознаграждения	-	-

7. Риски хозяйственной деятельности, непрерывность деятельности, прочая информация

Общество не применяет положения ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н, т.к. не является эмитентов публично размещаемых ценных бумаг.

За отчетный период Общество не осуществляло операций в иностранной валюте.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

У Общества отсутствуют судебные иски, в которых оно является Ответчиками либо Истцами.

Общество эффективно управляет риском, в т.ч. и путем привлечения заемных средств.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно. Общество не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности.

По результатам деятельности за 2023 и 2022 годы Обществом получен убыток, в связи с этим имеется значительная неопределенность в отношении будущих доходов в краткосрочной перспективе, что может породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Несмотря на указанные обстоятельства, руководство Общества уверено в успешном продолжении деятельности.

По результатам 2021г. Обществом была получена прибыль от продажи земельного участка, которая перекрыла весь накопленный в предыдущие годы убыток т.к. оплата за проданный участок большей частью была осуществлена в виде взаимозачета (поступление жилых и нежилых помещений), то не было возможности осуществить возврат ранее полученных займов, проценты по которым и явились основной причиной убытка по итогам 2022 года. В 2022 году продать поступившее недвижимое имущество существенно дороже покупной (минимальной) цены не удалось из-за сложной ситуации на рынке недвижимости в 2022г. Кроме того, по двум ранее выданным займам с начала 2022 года была увеличена процентная ставка. Однако, по мере поступления денежных средств за продаваемую недвижимость, организация в плановом порядке погашала задолженность по займам, снижая, таким образом, прочие расходы. В конце 2022 года были пересмотрены и расторгнуты ранее заключенные соглашения о взаимозачете по инвестиционным договорам, оставшаяся задолженность за земельный участок погашена денежными средствами.

Общество расширяет свою деятельность по управлению собственным и арендованным недвижимым имуществом. В конце 2022г. Общество вложило денежные средства в приобретение 99% доли ООО «ОДИНЦОВО-РЕЗИДЕНС», имеющем на балансе ликвидные и инвестиционно привлекательные объекты недвижимости в г. Москве и Московской области (земельные участи и др.). В 2023 г. началось развитие данных участков. В последующем планируется их продажа. У Общества имеется стабильный источник дохода от основного вида деятельности, необходимый для поддержания деятельности компании, с учетом текущей финансовой позиции, обязательств и прочих будущих денежных потоков в течение одного года с момента выпуска отчетности и более.

В настоящее время распространение коронавирусной инфекции продолжает оказывать влияние на мировую и региональную экономику.

Ввиду неопределенного и продолжительного характера указанного обстоятельства Общество не может надежно оценить его влияние на своё положение.

В 2022 - 2023 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции против Российской Федерации, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Руководство Общества считает, что совокупное влияние указанных обстоятельств не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

8. Исправленная отчетность

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности, представленной «21» марта 2024 года внешним пользователям: Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Ленинградской области.

Исправления были внесены в связи с выявленным некорректным отражением стоимости инвестиционной недвижимости в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021.

Показатели исправленной бухгалтерской отчетности по сравнению с показателями первичной отчетности, в тыс. руб.:

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2023	Корректировка	Исправленная отчетность за по состоянию на 31.12.2023
Бухгалтерский баланс				
1150	Основные средства	282 804	(223 099)	59 705
1160	Доходные вложения в материальные ценности	-	223 099	223 099

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2022	Корректировка	Исправленная отчетность за по состоянию на 31.12.2022
Бухгалтерский баланс				
1150	Основные средства	294 310	(227 589)	66 721
1160	Доходные вложения в материальные ценности	-	227 589	227 589

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность по состоянию на 31.12.2021	Корректировка	Исправленная отчетность за по состоянию на 31.12.2021
Бухгалтерский баланс				
1150	Основные средства	266 505	(234 348)	32 157
1160	Доходные вложения в материальные ценности	-	234 348	234 348

ООО «РЕЗИСТ», ИНН 5904352573
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

9. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управляющий ИП Мироедов Н.В.

27 апреля 2024 г.