Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Планета»

за 2023 год

г. Истра

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «Планета» 3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 4
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 5
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 6
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 21
5.1 Нематериальные активы 21
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования 21
5.3 Финансовые вложения 24
5.4 Запасы 24
5.5 Дебиторская задолженность 24
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты 25
5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы 26
5.8 Капитал 26
5.9 Заемные средства 26
5.10 Прочие долгосрочные обязательства 26
5.11 Кредиторская задолженность 27
5.12 Прочие краткосрочные обязательства 27
5.13 Налог на прибыль 28
5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 28
5.15 Процентные доходы и расходы 29
5.16 Прочие доходы и расходы 29
5.17 Оценочные обязательства 30
5.18 Условные активы и обязательства 30
5.19 Обеспечения обязательств и платежей 30
5.20 Информация по сегментам 30
5.21 Доходы будущих периодов 30
5.22 Государственная помощь 30
5.23 Прекращаемая деятельность и реорганизация Общества 31
5.24 Операции со связанными сторонами 31
5.25 События после отчетной даты 33
5.26 Риски хозяйственной деятельности 34

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «Планета»

Данные скорректированные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью скорректированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Планета» (далее - Общество) за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Информация о корректировке статей бухгалтерской отчетности представлена п. 4.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Планета».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – ООО «Планета».

Юридический адрес: 143581, Московская область, г. Истра, деревня Лешково, стр. 244, комн. 174.

Регистрационные данные: ОГРН 1115017000966.

Дата регистрации Общества – 21 апреля 2011.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Истре Московской области

Основные виды деятельности Общества: 68.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 40 тыс. руб.
Изменения размера Уставного капитала Общества в 2023 г. не было.

Общество имеет следующие лицензии: № ВХ-00-016672 от 26.06.17г. на осуществление следующей деятельности: «Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности». Срок действия лицензии – бессрочная.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором. Отчетность подписана Генеральным директором.

Генеральным директором является Трофимов Юрий Владимирович, избранный общим собранием учредителей ООО «Планета» (протокол ВОСУ № 9/22 от «04» апреля 2022 г., протокол ВОСУ № 12/23 от «05» апреля 2023 г.), срок полномочий до 09 апреля 2024 года.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 3 и 3 человек соответственно.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую отчетность) от 18.03.2024 г (в ФНС РФ) за 2023 год. Были откорректированы формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств. Корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности связаны с некорректным расчетом приведенной стоимости будущих арендных платежей.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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 том числе в 2023 году, вводили санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей 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. Описанные события привели 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 зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

После периода умеренного роста цен в первой половине 2023 года инфляция значительно ускорилась по причине роста внутреннего спроса, опережающего возможности расширения выпуска товаров и услуг. Проинфляционные риски в 2023 году оставались существенными, ключевыми среди них являются сохранение инфляционных ожиданий на повышенных уровнях или их дальнейший рост, увеличение дефицита кадров на рынке труда, усиление внешних торговых и финансовых ограничений и возможное замедление мировой экономики.

В течение первого полугодия 2023 года ключевая ставка Банка России оставалась на уровне 7,5%. В ответ на ускорение годовой инфляции и ослабление курса рубля во второй половине 2023 года Банк России поэтапно повысил ключевую ставку с 7,5% до 16,0% годовых. Ужесточение денежно-кредитной политики Банка России направлено на возвращение инфляции к 4%.

Показатели экономической активности в течение 2023 года также возросли, что в том числе нашло отражение в ускоренном росте цен во второй половине года. По итогам 2023 года ВВП восстановился до предкризисных показателей 2021 года. Восстановительный рост экономики и высокая траектория ВВП связаны с активным бюджетным стимулированием приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, логистикой, и ростом инвестиционного спроса. Однако, существенным ограничением для расширения производства остается дефицит свободных трудовых ресурсов (особенно в обрабатывающих отраслях), безработица в 4 квартале 2023 года обновила исторический минимум.

Финансовый рынок в 2023 году остается устойчивым: расширяется банковское кредитование, растут показатели рынка капитала, продолжается приток частных инвесторов на фондовый рынок. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года против 70,3 рублей за доллар США на конец 2022 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2023 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Общества проводит дальнейшую оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Общество не допускало отклонений при формировании бухгалтерской отчетности от установленных правил ее составления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно, за исключением событий и условий, указанных ниже, а также п. 5.13 настоящих пояснений.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Общество понесло чистый убыток в сумме (46606) тыс. руб. (в 2022 г. чистая прибыль составила: 38774 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2023 величина чистых активов Общества составила (474556) тыс. руб. (на 31.12.2022 (427950) тыс. руб., на 31.12.2021г. (466724) тыс. руб.).

Для устранения существенной неопределенности в непрерывности деятельности ООО «Планета» предпринимаются следующие действия:

1. Общество осуществляет мероприятия, направленные на улучшение финансового состояния и сокращения издержек производства.
2. ООО «Планета» в 2018 г. заключило мировое соглашение с основным кредитором, согласно которому курс обязательств по кредитному договору зафиксирован, проценты и неустойки на сумму задолженности не начисляются, погашение задолженности будет осуществляться в срок до 31.01.2028 г.
3. Увеличен срок аренды по Договору аренды собственного имущества от 18.11.2013 г. с 17 ноября 2023 г. до 31 октября 2031 г.
4. Внесены изменения в Договор аренды собственного имущества от 18.11.2013 г. согласно которым, в срок до 31.12.2026 г. увеличивается размер базовой арендной платы на 3 % ежегодно.
5. Увеличен срок субаренды земельного участка по Договору № Н-СА-4/19 от 11.03.2019 г. с 31 октября 2023 г. до 31 октября 2026 г.
6. Увеличен размер арендной платы за субаренду земельного участка по Договору № Н-СА-4/19 от 11.03.2019г. на 11,94%.

Но не смотря на все вышеперечисленное, данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
За 1 евро	99.1919	75.6553	84.0695

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 декабря по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу по строке валюты бухгалтерского баланса за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 1/31-12 от 31.12.2022 г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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

Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Форма учета, автоматизированная с применение программы «1С:Предприятие», «1С:Заработная плата и кадры»

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С:Предприятие , 1С:Заработная плата и кадры.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Вступительные и сравнительные данные

В результате обнаружения технической ошибки, для обеспечения сопоставимости данных за 2023 год с данными за предыдущий и предшествующий предыдущему году, соответствующие данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год от 18.03.2024 г. были скорректированы в связи с изменениями в формах отчетности, оказавшими влияние на финансовые показатели и результаты:

Тыс. руб.

Наименование отчета	Наименование строки	Номер строки	Период / наименование столбца	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.	Основные средства	1150	на 31.12.2023	576066	(513017)	63049
			на 31.12.2022	612562	(537120)	75442
			на 31.12.2021	649618	(561222)	88396
	В т.ч. право пользования активами		на 31.12.2023	93519	(64781)	28738
			на 31.12.2022	96094	(66565)	29529
			на 31.12.2021	98670	(68349)	30321
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	на 31.12.2023	0	448236	448236
			на 31.12.2022	0	470555	470555
			на 31.12.2021	0	492873	492873
	В т.ч. Производственно-складское здание		на 31.12.2023	0	448236	448236
			на 31.12.2022	0	470555	470555
			на 31.12.2021	0	492873	492873
	Отложенные налоговые активы	1180	на 31.12.2023	77068	(106)	76962
			на 31.12.2022	61623	(107)	61516
			на 31.12.2021	68340	(107)	68233
	Итого по разделу I	1100	на 31.12.2023	653235	(64887)	588348
			на 31.12.2022	674312	(66672)	607640
			на 31.12.2021	717958	(68456)	649502
	Дебиторская задолженность	1230	на 31.12.2023	19652	498	20150
	В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками		на 31.12.2023	0	18805	18805
			на 31.12.2022	0	25859	25859
			на 31.12.2021	0	29897	29897
	Прочие оборотные активы	1260	на 31.12.2023	1031	(1005)	26
			на 31.12.2021	930	(1)	929
	Итого по разделу II	1200	на 31.12.2023	30027	(507)	29520
			на 31.12.2021	146144	(1)	146143
	Баланс	1600	на 31.12.2023	683262	(65394)	617868
			на 31.12.2022	815986	(66672)	749314
			на 31.12.2021	864102	(68457)	795645
	Нераспределенная прибыль	1370	на 31.12.2023	(473695)	(901)	(474596)
			на 31.12.2022	(427587)	(403)	(427990)
	Итого по разделу III	1300	на 31.12.2023	(473655)	(901)	(474556)
			на 31.12.2022	(427547)	(403)	(427950)
	Отложенные налоговые обязательства	1420	на 31.12.2023	24288	332	23956
			на 31.12.2022	26307	207	26100
			на 31.12.2021	28440	107	28333
	Прочие обязательства	1450	на 31.12.2023	1030185	(47464)	982721
			на 31.12.2022	1117642	(49857)	1067785
			на 31.12.2021	1205245	(54540)	1150705
	В т.ч. Задолженность по мировому соглашению		на 31.12.2023	0	939088	939088
			на 31.12.2022	0	1024019	1024019
			на 31.12.2021	0	1106574	1106574
	Обязательство по аренде		на 31.12.2023	0	29823	29823
			на 31.12.2022	0	29956	29956

			на 31.12.2021	0	30321	30321
	Авансы полученные от покупателей		на 31.12.2023	0	13810	13810
			на 31.12.2022	0	13810	13810
			на 31.12.2021	0	13810	13810
	Итого по разделу IV	1400	на 31.12.2023	1054473	(47796)	1006677
			на 31.12.2022	1143949	(50064)	1093885
			на 31.12.2021	1233685	(54647)	1179038
	Кредиторская задолженность	1520	на 31.12.2023	99658	(14303)	85355
			на 31.12.2022	96820	(13810)	83010
			на 31.12.2021	96934	(13810)	83124
	В т.ч. Задолженность по мировому соглашению		на 31.12.2023	0	74069	74069
			на 31.12.2022	0	72045	72045
			на 31.12.2021	0	70073	70073
	Прочие обязательства	1550	на 31.12.2023	2527	(2394)	133
			на 31.12.2022	2525	(2395)	130
	В т.ч. Обязательство по аренде		на 31.12.2023	0	133	133
			на 31.12.2022	0	130	130
	Итого по разделу V	1500	на 31.12.2023	102444	(16697)	85747
			на 31.12.2022	99584	(16205)	83379
			на 31.12.2021	97141	(13810)	83331
	Баланс	1700	на 31.12.2023	683262	(65394)	617868
			на 31.12.2022	815986	(66672)	749314
			на 31.12.2021	864102	(68457)	795645
Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023г.	Себестоимость продаж	2120	2023	(89912)	1784	(88128)
			2022	(88503)	1784	(86719)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2023	73530	1784	75314
			2022	70639	1784	72423
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2023	64686	1784	66470
			2022	61868	1784	63652
	Проценты к уплате	2330	2023	(81)	(2394)	(2475)
			2022	(83)	(2288)	(2371)
	Прочие доходы	2340	2023	2492	(13)	2479
	Прочие расходы в т.ч. Резерв по сомнительным долгам		2023	0	(113602)	(113602)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2023	(57635)	(623)	(58258)
			2022	49784	(504)	49280
	Налог на прибыль	2410	2023	11527	125	11652
			2022	(9965)	100	(9865)
	Отложенный налог на прибыль	2412	2023	17464	125	17589
			2022	(4584)	101	(4483)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2023	(46108)	(498)	(46606)
			2022	39178	(404)	38774
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2023	(46108)	(498)	(46606)
			2022	39178	(404)	38774
Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2023г.	Увеличение капитал – всего	3210	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток	39177	(403)	38774
			Итого	39177	(403)	38774
	В т.ч. чистая прибыль	3211	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток	39177	(403)	38774
			Итого	39177	(403)	38774
	Величина капитала на 31 декабря 2022г.	3200	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток	(427587)	(403)	(427990)
			Итого	(427547)	(403)	(427950)

	Уменьшение капитала - всего	3320	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток	(46108)	(498)	(46606)
			Итого	(46108)	(498)	(46606)
	В т.ч. убыток	3321	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток	(46108)	(498)	(46606)
			Итого	(46108)	(498)	(46606)
	Величина капитала на 31 декабря 2023г.	3300	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток	(473695)	(901)	(474596)
			Итого	(473655)	(901)	(474556)
	До корректировок	3400	На 31 декабря 2021г.	0	(466724)	(466724)
			За счет чистой прибыли (убытка)	0	39177	39177
			На 31 декабря 2022г.	0	(427547)	(427547)
	Исправление ошибок	3420	За счет чистой прибыли (убытка)	0	(403)	(403)
			На 31 декабря 2022г.	0	(403)	(403)
	После корректировок	3500	На 31 декабря 2021г.	0	(466724)	(466724)
			За счет чистой прибыли (убытка)	0	38774	38744
			На 31 декабря 2022г.	0	(427950)	(427950)
	До корректировок	3401	На 31 декабря 2021г.	0	(466764)	(466764)
			За счет чистой прибыли (убытка)	0	39177	39177
			На 31 декабря 2022г.	0	(427587)	(427587)
	Исправление ошибок	3421	За счет чистой прибыли (убытка)	0	(403)	(403)
			На 31 декабря 2022г.	0	(403)	(403)
	После корректировок	3501	На 31 декабря 2021г.	0	(466764)	(466764)
			За счет чистой прибыли (убытка)	0	38774	38744
			На 31 декабря 2022г.	0	(427990)	(427990)
	Чистые активы	3600	на 31.12.2023	(473655)	(901)	(474556)
			на 31.12.2022	(427547)	(403)	(427950)
Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023г.	Платежи-всего	4120	За январь - декабрь2023г.	(160678)	(2397)	(163075)
			За январь - декабрь2022г	(158894)	(2287)	(161181)
	Проценты по долговым обязательствам	4123	За январь - декабрь2023г.	(78)	(2397)	(2475)
			За январь - декабрь2022г	(84)	(2287)	(2371)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	За январь - декабрь2023г.	10121	(2397)	7724
			За январь - декабрь2022г	3613	(2287)	1326
	Платежи -всего	4320	За январь - декабрь2023г.	(2527)	2397	(130)
			За январь - декабрь2022г	(2732)	2287	(445)
	Прочие платежи	4329	За январь - декабрь2023г.	(2527)	2397	(130)
			За январь - декабрь2022г	(2732)	2287	(445)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	За январь - декабрь2023г.	(2527)	2397	(130)
			За январь - декабрь2022г	(2732)	2287	(445)

2.1 Наличие и движение основных средств	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)-всего	5200	На начало года / Первоначальная стоимость	917994	(739773)	178221
			На начало года / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(305432)	202653	(102779)
			Начислено амортизации	(36496)	24103	(12393)
			На конец периода / Первоначальная стоимость	917994	(739773)	178221
			На конец периода / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(341928)	226756	(115172)
		5210	На начало года / Первоначальная стоимость	917994	(739773)	178221
			На начало года / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(268376)	178549	(89827)
			Начислено амортизации	(37055)	24101	(12954)
			На конец периода / Первоначальная стоимость	917994	(739773)	178221
			На конец периода / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(305432)	202653	(102779)
	Право пользования активами	5201	На начало года / Первоначальная стоимость	98670	(68349)	30321
			На начало года / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(2576)	1784	(792)
			Начислено амортизации	(2575)	1784	(791)
			На конец периода / Первоначальная стоимость	98670	(68349)	30321
			На конец периода / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(5151)	3568	(1583)
		5211	На начало года / Первоначальная стоимость	98670	(68349)	30321
			На начало года / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	-	-
			Начислено амортизации	(2576)	1784	(792)
			На конец периода / Первоначальная стоимость	98670	(68349)	30321

			На конец периода / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(2576)	1784	(792)
	Инвестиционная недвижимость	5205	На начало года / Первоначальная стоимость	671424	(671424)	-
			На начало года / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(200869)	200869	-
			Начислено амортизации	(22319)	22319	-
			На конец периода / Первоначальная стоимость	671424	(671424)	-
			На конец периода / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(223188)	223188	-
		5215	На начало года / Первоначальная стоимость	671424	(671424)	-
			На начало года / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(178550)	178550	-
			Начислено амортизации	(22319)	22319	-
			На конец периода / Первоначальная стоимость	671424	(671424)	-
			На конец периода / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	(200869)	200869	-
	Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности-всего	5220	На начало года / Первоначальная стоимость	-	671424	671424
			На начало года / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(200869)	(200869)
			Начислено амортизации	-	(22319)	(22319)
			На конец периода / Первоначальная стоимость	-	671424	671424
			На конец периода / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(223188)	(223188)
		5230	На начало года / Первоначальная стоимость	-	671424	671424
			На начало года / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(178550)	(178550)

			Начислено амортизации	-	(22319)	(22319)
			На конец периода / Первоначальная стоимость	-	671424	671424
			На конец периода / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(200869)	(200869)
	Производственно-складское здание	5221	На начало года / Первоначальная стоимость	-	671424	671424
			На начало года / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(200869)	(200869)
			Начислено амортизации	-	(22319)	(22319)
			На конец периода / Первоначальная стоимость	-	671424	671424
			На конец периода / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(223188)	(223188)
		5231	На начало года / Первоначальная стоимость	-	671424	671424
			На начало года / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(178550)	(178550)
			Начислено амортизации	-	(22319)	(22319)
			На конец периода / Первоначальная стоимость	-	671424	671424
			На конец периода / Накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	(200869)	(200869)
2.4 Иное использование основных средств	Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	На 31 декабря 2023г.	448236	12647	460883
			На 31 декабря 2022г.	470555	12998	483553
			На 31 декабря 2021г.	492888	13334	506222
	Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	На 31 декабря 2023г.	31401	(31401)	-
			На 31 декабря 2022г.	22383	(22383)	-
			На 31 декабря 2021г.	22383	(22383)	-
5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности	Долгосрочная кредиторская задолженность-всего	5551	Остаток на начало года	1117642	(49857)	1067785
			Перевод с долго- в краткосрочную задолженность	(76596)	2394	(74202)
			Остаток на конец периода	1030185	(47464)	982721
		5571	Остаток на начало года	1205245	(54540)	1150705
			Погашение	(13033)	2288	(10745)
			Перевод с долго- в краткосрочную задолженность	(74570)	2395	(72175)

			Остаток на конец периода	1117642	(49857)	1067785
	Прочая	5554	Остаток на начало года	1117642	(49857)	1067785
			Перевод с долго- в краткосрочную задолженность	(76596)	2394	(74202)
			Остаток на конец периода	1030185	(47464)	982721
		5574	Остаток на начало года	1205245	(54540)	1150705
			Погашение	(13033)	2288	(10745)
			Перевод с долго- в краткосрочную задолженность	(74570)	2395	(72175)
			Остаток на конец периода	1117642	(49857)	1067785
	Краткосрочная кредиторская задолженность-всего	5560	Остаток на начало года	99345	(16335)	83010
			Поступление в результате хозяйственных операций	1161	(230)	931
			Погашение	(74935)	2280	(72655)
			Перевод с долго- в краткосрочную задолженность	76596	(2527)	74069
			Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	18	(18)	-
			Остаток на конец периода	102185	(16830)	85355
		5580	Остаток на начало года	96934	(13810)	83124
			Перевод с долго- в краткосрочную задолженность	74570	(2525)	72045
			Остаток на конец периода	99345	(16335)	83010
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	Поступление в результате хозяйственных операций	1002	(230)	772
			Погашение	(179)	(263)	(442)
			Остаток на конец периода	3556	(493)	3063
	Прочие обязательства	5567	Остаток на начало года	2525	(2395)	130
			Погашение	(2525)	2395	(130)
			Перевод с долго- в краткосрочную задолженность	2527	(2394)	133
			Остаток на конец периода	2527	(2394)	133
		5587	Перевод с долго- в краткосрочную задолженность	2525	(2395)	130
			Остаток на конец периода	2525	(2395)	130
6. Затраты на производство	Амортизация	5640	за 2023г.	36497	(1785)	34712
			За 2022г.	37055	(1783)	35272
	Итого по элементам	5660	за 2023г.	98756	(1784)	96972
			За 2022г.	97273	(1783)	95490

(расходы на продажу)	Отчисления на социальные нужды	5630	За 2023г.	1426	1	1427
	Итого расходов по обычным видам деятельности	5600	за 2023г.	98756	(1784)	96972
			За 2022г.	97273	(1783)	95490

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020г.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 100 тыс. руб. и менее за единицу не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.

Для основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, срок полезного использования определяется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замене, модернизации и т.д..

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	свыше 15 лет
Сооружения	свыше 5лет до 20лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 2лет до 15лет включительно

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года

В конце 2023 г. Общество пересмотрело срок полезного использования некоторых основных средств. Причиной изменения является увеличение срока их фактического использования. Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования отражены в учете и отчетности, а также в пояснениях к отчетности в разделе 5.2. Основные средства.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, регламентированным Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости Общество принимает к учету объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование (за исключением финансовой аренды) и (или) для получения дохода от прироста стоимости в соответствии с критериями признания, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ №217н от 28.12.2015.

Оценка объектов инвестиционной недвижимости при признании в учете производится по первоначальной стоимости, определяемой на основе фактических затрат на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление) объекта.

После признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости.

Инвестиционная недвижимость, учитываемая по первоначальной стоимости (кроме земельных участков), амортизируется. (п.27, 28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ №111н от 11.06.2017.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется равной ставки инфляции, опубликованной на официальных сайтах (Банка России, Федеральной службы государственной статистики и т.п.)

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежегодно на последний день года.

Общество признает доходы от предоставления имущества во временное пользование, являющегося операционной арендой, ежемесячно. Арендные платежи классифицируются как доходы по обычным видам деятельности.

Порядок отражения земельного налога

Общество не имеет в собственности земельных участков.

Финансовые вложения

Общество отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», а инвестиции в зависимые общества с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенными в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество инвестиции в дочерние и зависимые общества в отчетный период не осуществляло.

Общество отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы и размещенные в кредитных организациях депозиты, учет которых Общество ведет в соответствии с ПБУ 19/02 и положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н

Общество финансовых вложений в виде предоставленных займов и размещенных в кредитных организациях депозитов в отчетный период не осуществляло.

Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. К этой категории относятся следующие виды запасов:

офисные канцтовары и принадлежности, вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, материалы для хозяйственных нужд и поддержания порядка, расходные материалы к офисной оргтехники и т.п.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Дебиторская задолженность

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

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются в соответствии с учетной политикой, устанавливающей фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки. Резервы под ожидаемые кредитные убытки отнесены на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Активы и обязательства в иностранной валюте

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

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражаются развернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитаны по официальному курсу валюты, действующему на 31 декабря 2023 года, и соответственно сопоставимые данные рассчитаны по официальному курсу валюты, действующему на 31 декабря 2022 года.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах. Процентные расходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам, подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 20 %.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от сдачи в аренду и от управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенному в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, по мере того, как Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению Обществом. При невозможности установить стоимость возмещения, полученного Обществом, величина выручки устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, услуг).

В Обществе обеспечивается раздельный учет операций по видам деятельности, а также раздельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к учету в сумме дебиторской задолженности, не включающей компонент платы за отсрочку (рассрочку).

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) доходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

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

Следующие виды прочих доходов: положительные курсовые разницы, доходы от списания кредиторской задолженности, пени и неустойки по судебным решениям и т.п. представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом 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 на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

При оплате приобретаемых работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме кредиторской задолженности, не включающей компонент платы за отсрочку (рассрочку).

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

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

Следующие виды прочих расходов: отрицательные курсовые разницы, налог на имущество, комиссии банков, расходы по списанию дебиторской задолженности, резервы по сомнительным долгам, судебные расходы, проценты по обязательствам аренды и т.п. представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

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.

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Существенность допущенной ошибки

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10 (десять) % и более.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 у Общества отсутствуют нематериальные активы.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства, в том числе незавершенные капитальные вложения в основные средства	34311	45913	58075
Активы в форме права пользования	28738	29529	30321
Итого	**63049**	**75442**	**88396**

В группу статей «Доходные сложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Производственно-складское здание	448236	470555	492873
Итого	**448236**	**470555**	**492873**

Основные средства включают в себя:

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	178 221	(102 779)	-	-	-	(12 393)	-	-	-	178 221	(115 172)
	5210	за 2022г.	178 221	(89 827)	-	-	-	(12 954)	-	-	-	178 221	(102 779)
в том числе: Право пользования активами	5201	за 2023г.	30 321	(792)	-	-	-	(791)	-	-	-	30 321	(1 583)
	5211	за 2022г.	30 321	-	-	-	-	(792)	-	-	-	30 321	(792)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	4 813	(4 204)	-	-	-	(519)	-	-	-	4 813	(4 723)
	5212	за 2022г.	4 813	(3 640)	-	-	-	(565)	-	-	-	4 813	(4 204)
Сооружения	5203	за 2023г.	116 253	(88 274)	-	-	-	(9 962)	-	-	-	116 253	(98 237)
	5213	за 2022г.	116 253	(77 798)	-	-	-	(10 476)	-	-	-	116 253	(88 274)
Здания	5204	за 2023г.	26 834	(9 509)	-	-	-	(1 121)	-	-	-	26 834	(10 630)
	5214	за 2022г.	26 834	(8 388)	-	-	-	(1 121)	-	-	-	26 834	(9 509)
	5205	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	671 424	(200 869)	-	-	-	(22 319)	-	-	-	671 424	(223 188)
	5230	за 2022г.	671 424	(178 550)	-	-	-	(22 319)	-	-	-	671 424	(200 869)
в том числе: Производственно-складское здание	5221	за 2023г.	671 424	(200 869)	-	-	-	(22 319)	-	-	-	671 424	(223 188)
	5231	за 2022г.	671 424	(178 550)	-	-	-	(22 319)	-	-	-	671 424	(200 869)

В Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» по строке 5201 и 5211 в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражено право пользования активом предмета аренды, а именно земельных участков:

1. по договору аренды земельного участка от 09.08.2011г., кадастровый номер 50:08:050238:38, арендодатель Администрация городского округа Истра Московской области, срок аренды до 08.08.2060г.;

2. по договору аренды земельного участка от 08.02.2011г., кадастровый номер 50:08:050238:40, арендодатель Администрация городского округа Истра Московской области, срок аренды до 07.02.2060г.;

3. по договору аренды земельного участка от 17.12.2010г., кадастровый номер 50:08:050238:37, арендодатель Администрация городского округа Истра Московской области, срок аренды до 16.12.2059г.;

4. по договору аренды земельного участка от 17.12.2010г., кадастровый номер 50:08:050238:39, арендодатель Администрация городского округа Истра Московской области, срок аренды до 16.12.2059г.;

Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает в себя: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде; б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; г) 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.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования определяется равной ключевой ставки Банка России и утверждается приказом руководителя. По состоянию на 01.01.2023г. ставка дисконтирования определена в размере 8,5%

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации в течении срока полезного использования права пользования активом, не превышающего срок аренды.

По состоянию на 31.12.2023 обесценение основных средств не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

На основании Приказа № 1/30-11 от 30.11.2023 «О пересмотре сроков полезного использования основных средств», 01.12.2023г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации следующих основных средств:

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.
1	Ворота откатные КПП1	000000020	Линейный способ	173,00	61,00
2	Ворота откатные КПП2	000000021	Линейный способ	173,00	61,00
3	Щит распределительный	000000022	Линейный способ	173,00	61,00
4	Щит распределительный №1(Сектор А)	000000023	Линейный способ	173,00	61,00
5	Акккмулирующий резервуар ливневых стоков с террито	00000010	Линейный способ	175,00	61,00
6	Аккумулирующий резервуар ливневых стоков с кровли	00000011	Линейный способ	175,00	61,00
7	Пожарная сигнализация	000000026	Линейный способ	173,00	61,00
8	Система отопления и вентиляции	000000032	Линейный способ	173,00	61,00
9	Система электроснабжения и освещения	000000033	Линейный способ	173,00	61,00
10	Проезды	000000035	Линейный способ	173,00	61,00
11	Откатные ворота №1 / Секционные ворота № 1	000000037	Линейный способ	173,00	61,00
12	Откатные ворота №2 / Секционные ворота № 2	000000038	Линейный способ	173,00	61,00
13	Площадка под агрегаты и конденсаторы	00-000011	Линейный способ	162,00	61,00
14	Система автоматизации контроля загазованности	00-000027	Линейный способ	164,00	61,00
15	Структурированная кабельная сеть	00-000010	Линейный способ	162,00	61,00
16	Ограждение	000000036	Линейный способ	173,00	61,00
17	Устройство зонирования складского комплекса	00-000009	Линейный способ	162,00	61,00

Данный пересмотр элементов амортизации не привел к корректировке результатов отчетности за предыдущие периоды.

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	460 883	483 553	506 222
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	482 547	516 468	550 947
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	8

В Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в таблице «Иное использование основных средств» по строке 5280 на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. и на

31.12.2021г. отражено основное средство (Производственно-складское здание) полностью предоставляемое в аренду и земельный участок переданный в аренду по остаточной стоимости.

В Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в таблице «Иное использование основных средств» по строке 5286 на конец отчетного периода отражены основные средства, находящиеся в залоге согласно условиям Мирового соглашения от 25.04.18г. по остаточной стоимости.

Общество арендует земельные участки для осуществления основной деятельности Общества, а также для сдачи земельных участков в субаренду.

Общество не имеет на балансе не амортизируемых основных средств.

Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

5.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 у Общества отсутствуют финансовые вложения.

5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря 2023г. балансовая стоимость запасов составила 0 тыс. руб.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	89 599	(89 599)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	89 414	(89 414)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	1 472	(1 472)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	911	(911)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	88 128	(88 128)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	88 503	(88 503)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

5.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Покупателей и заказчиков	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	20150	139089	144345
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	18805	25859	29897
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	847	2099	3126
Прочая дебиторская задолженность	498	111131	111322

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Просроченная дебиторская задолженность:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Всего	**133254**	**(113602)**	**139089**	**-**	**144345**	**-**
в том числе:						
Покупателей и заказчиков	18805	-	25859	-	29897	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	847	-	2099	-	3126	-
Прочая дебиторская задолженность	114100	(113602)	111131	-	111322	-

По состоянию на 31.12.2023 г. по статье прочая краткосрочная дебиторская задолженность отражены расчеты по постановлению Арбитражного суда г. Москвы № 09АП-6974/2023 от 19.04.2023г. по делу № А40-146017/22, по решению Арбитражного суда по г. Москва от 06.07.2023г. по делу № А40-88310/23-162-698 в сумме 113 602 тыс. руб. По данной задолженности получен исполнительный лист и начато исполнительное производство. На конец отчетного периода контрагентом не выполнены обязательства по погашению задолженности и имеются все признаки сомнительной задолженности. Согласно учетной политики, в случае непогашения задолженности в 2023г., сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 100%.

По состоянию на 31.12.2023 г. по статье краткосрочная дебиторская задолженность отражены расчеты с покупателями и заказчиками в т.ч. по договору аренды собственного имущества от 18.11.2013г. в сумме 18805 тыс. руб. Указанная дебиторская задолженность является текущей задолженностью и будет погашена в 1 квартале 2024г.

В отчетном году было произведено списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки (использование резерва) в размере 0 тыс. руб., в 2022 г. в размере 0 тыс. руб.

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах в рублях	9344	1750	869
Средства на расчетных счетах в валюте в пересчете на рубли	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**9344**	**1750**	**869**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	**-**	**-**	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**9344**	**1750**	**869**

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций», в том числе:	1478	-
Сумма НДС начисленного к уплате	1475	-
Сумма полученная в погашение дебиторской задолженности	3	-
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций» в том числе:	94180	94176
Суммы уплаченных комиссий банка	41	40
Суммы уплаченного налога на имущество	11162	12160
Суммы, уплаченные по претензиям контрагентов	82907	80733
Суммы, уплаченных судебных расходов	70	
Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость		1243

5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Иные прочие внеоборотные активы	101	127	-
Итого прочие внеоборотные активы	**101**	**127**	**-**

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС по авансам полученным	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	-	-	-
Расходы будущих периодов	26	835	929
Иные прочие оборотные активы	-	-	-
Итого прочие оборотные активы	**26**	**835**	**929**

5.8 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Стоимость
Размер уставного капитала	40
в том числе:	
– оплаченные доли	40

5.9 Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 у Общества отсутствуют заемные средства.

5.10 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие обязательства, всего	982721	1067785	1105705

в том числе:			
Задолженность по мировому соглашению от 25.04.18г.	939088	1024019	1106574
Обязательство по аренде	29823	29956	30321
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	13810	13810	13810

Задолженность по мировому соглашению, утвержденному определением Арбитражного суда г. Москвы от 25.04.2018г. по состоянию на 31.12.2023 в сумме 939088 тыс. руб. будет погашаться в период с 01.01.2025г. до 31.01.2028г.

Обязательство по аренде, сформированное в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в размере 91097 тыс. руб. будет погашаться в период с 01.01.2025г. до 31.12.2060г.

5.11 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	85355	83010	83124
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	3063	2733	2293
Расчеты с бюджетом	8223	8232	10758
Расчеты по оплате труда	-	-	-
Задолженность по мировому соглашению от 25.04.18г.	74069	72045	70073
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Задолженность по мировому соглашению, утвержденному определением Арбитражного суда г. Москвы от 25.04.2018г. на 31.12.2023 в сумме 74069 тыс. руб. будет погашаться до 31.12.2024г.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. кредиторской задолженности, включает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, номинированную в иностранной валюте нет.

5.12 Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обязательство по вкладу в имущество дочерних компаний	-	-	-
Обязательство по аренде	133	130	-
Итого	**133**	**130**	**-**

Обязательство по аренде, сформированное в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», на 31.12.23г. в размере 133 тыс. руб. будет погашаться до 31.12.2024г.

5.13 Налог на прибыль

Тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	**(58258)**	**49280**
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**11652**	**(9856)**
Постоянный налоговый расход (доход):	**0**	**(9)**
Постоянный налоговый расход:	0	(9)
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, в том числе	0	(9)
Резерв по сомнительным долгам	0	-
Налоговые санкции	-	(9)
Постоянный налоговый доход:	-	-
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения	-	-
Отложенный налог на прибыль	**17589**	**(4483)**
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе в результате:	**15445**	**(6823)**
Оценочные обязательства по оплате труда	4	6
Налоговые убытки прошлых лет	(6758)	(6202)
Арендные обязательства	(521)	(627)
Резервы по сомнительным долгам	22720	
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе в результате:	**2144**	**2340**
Разница в оценке стоимости ОС	1651	1866
Доходы будущих периодов (Курсовая разница)	(2)	-
Прочие нефинансовые активы	495	474
Налог на прибыль	**(5937)**	**(5382)**

Распределения прибыли в 2023 г. и в 2022 г. не было.

Совокупный финансовый результат за 2023 г. составил (46 606) тыс. руб., за 2022 г. составил 38774 тыс. руб. Данное событие или условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2023 год	2022 год
Сдача в аренду собственного и арендованного имущества	163442	159142
Итого	**163442**	**159142**

Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода	2023 год	2022 год
Страхование	(836)	(938)
Амортизация ППА	(791)	(791)
Коммунальные расходы	(24833)	(26538)
Аренда земельных участков	0	(211)

Амортизация основных производственных фондов	(33921)	(34480)
Эксплуатационные расходы	(27747)	(23761)
Итого	**(88128)**	**(86719)**

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Оплата труда и страховые взносы управленческого персонала	(6090)	(6028)
Краткосрочная аренда офиса (сроком менее 12 месяцев) / Каворкинг	(120)	(120)
Канцелярские и хозяйственные расходы	(90)	(78)
Консультационные, юридические и консалтинговые услуги	(1980)	(1982)
Содержание и обслуживание вычислительной техники и оборудования	(485)	(464)
Аудиторские услуги	(79)	(99)
Итого	**(8844)**	**(8771)**

5.15 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2023 год	2022 год
Проценты по банковским депозитам	-	-
Проценты по займам выданным	-	-
Проценты и дисконт по ценным бумагам	-	-
Проценты по инвестиции в аренду	-	-
Проценты по коммерческим кредитам выданным	-	-
Итого	**-**	**-**

Проценты к уплате	2023 год	2022 год
Проценты по кредитам полученным	-	-
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	**(2475)**	**(2371)**
Проценты по коммерческим кредитам полученным	-	-
Итого	**-**	**-**

5.16 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	4	18
Полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2475	-
Списание просроченной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	-
Итого	**2479**	**18**

Прочие расходы	2023 год .	2022 год
Начисление резерва по сомнительным долгам	(113602)	-
Списание просроченной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	(14)	(1)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	(28)	(47)
Комиссии банка	(41)	(40)
Судебные расходы	(70)	(165)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров Результат чрезвычайных ситуаций	-	(44)
Расходы, связанные с переменными платежами по аренде, не включенные в обязательства по аренде		
Налог на имущество	(10977)	(11722)
Итого	**(124732)**	**(12019)**

5.17 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023	239	442	(422)	-	259
	за 2022	207	430	(398)		239
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2023	239	442	(422)	-	259
	за 2022	207	430	(398)		239

5.18 Условные активы и обязательства

Условные активы

Информация по условным активам отсутствует.

Условные обязательства

Текущие или потенциально возможные судебные процессы с участием Общества в качестве ответчика, случаи предъявления претензий Обществу, ожидаемые расследования со стороны соответствующих органов государственной власти или управления, которые могут привести к появлению условных обязательств, непредъявленные требования или возможные к предъявлению требования с неблагоприятным для Общества исходом отсутствуют. По мнению руководства, вероятные обязательства, которые могут возникнуть, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества в будущем.

5.19 Обеспечения обязательств и платежей

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

В Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 8 «Обеспечение обязательств» по строке 5810 на конец отчетного периода отражены основные средства, находящиеся в залоге согласно условиям Мирового соглашения от 25.04.18г. по оценочной стоимости.

5.20 Информация по сегментам

Общество не формирует отчетность по сегментам.

5.21 Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 у Общества нет доходов будущих периодов.

5.22 Государственная помощь

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 Общество не получало государственной помощи.

5.23 Прекращаемая деятельность и реорганизация Общества

По состоянию на 31.12.2023 Общество не планирует прекращать деятельность по сдаче в аренду собственного или арендованного нежилого недвижимого имущества. По состоянию на 31.12.2023 Общество не намерено осуществлять продажу активов.

Реорганизации Общества в 2023 г. не было.

5.24 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, основным управленческим персоналом и другими связанными сторонами.

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

1. Основное хозяйственное общество, которое владеет 51% уставного капитала Общества;
2. Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, оказывающие значительное влияние на Общество;
3. Другие связанные стороны, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			9344
2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20		
3	Прочие долгосрочные обязательства	1450	939088		
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	74069		

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			1750
2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20		
3	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1024019		

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	72045		

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			869
2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20		
3	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1106574		
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	70073		

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Прочие расходы	2350			41

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Прочие расходы	2350			40

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2023 год и 2022 год не проводились

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2023 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Платежи в том числе:	4120	(82907)		(41)
Суммы, уплаченные по мировому соглашению от 25.04.18г	4125	(82907)		
Прочие платежи	4129			(41)

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2022 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Платежи в том числе:	4120	(80583)		(40)
Суммы, уплаченные по мировому соглашению от 25.04.18г	4125	(80583)		
Прочие платежи	4129			(40)

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2023 г. и 2022г. Общество не получила кредиты и займы от связанной стороны.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2023 г. и 2022г. Общество не предоставляло займы связанной стороне.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

В течение 2023 г. и 2022г. Общество не давала гарантий и не выступило в качестве поручителя по операциям со связанными сторонами.

Основной управленческий персонал

В течение 2023 г. и 2022 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги (НДФЛ) и иные обязательные платежи (за исключением страховых взносов), премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	1948	1933
Начислено взносов во внебюджетные фонды	580	510

5.25 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между 31.12.2023 года и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год:

Генеральный директор Общества 18 марта 2024 г. подписал годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «Планета» за 2023 год. Аудиторская компания ООО «Сальдо-аудит» выдало 28 марта 2024 года Аудиторское заключение независимого аудитора ООО «Планета» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Исходя из вновь открывшихся фактов, а именно технической ошибки при расчете приведенной стоимости будущих арендных платежей была применена ставка дисконтирования по состоянию на 01.01.2023 г. в размере 8,39%, так как правильная ставка дисконтирования составляет 8,5%. Данная ошибка является существенной ошибкой, выявленной после подписания отчетности Обществом.

ООО «Сальдо-аудит» отозвало 02 октября 2024 года выданное аудиторское заключение ООО «Планета» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Обществом 10 октября 2024 года были внесены исправительные записи, сформирована и подписана исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

5.26 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Общество подвержено риску обесценения основных производственных средств.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

Общество в настоящее время не использует и не планирует использовать кредиты и заемные средства, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов и принимает все меры по ее истребованию.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и

продаж. Формирование новых денежных потоков, а также принятие мер по увеличению текущих предполагает, что Общество имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно 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.

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

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (Московская область), 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.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и 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.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

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

Генеральный директор _____ Трофимов Ю.В.

Главный бухгалтер _____ Алексашкин Р.В.

10.10.2024