

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.  
и отчету о финансовых результатах за 2023 г.  
ООО "КОСМИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "МОРСКОЙ  
СТАРТ"**

Данные пояснения являются частью корректировочной  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО "КОСМИЧЕСКИЙ ЦЕНТР  
"МОРСКОЙ СТАРТ"  
за 2023 год,  
составленной в соответствии  
с российскими правилами бухгалтерского учета

## Содержание

1. Общие сведения.....	4
2. Учетная политика.....	5
2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	6
2.2. Вложения во внеоборотные активы .....	7
2.3 Учет аренды.....	7
2.4. Нематериальные активы.....	8
2.5. Финансовые вложения.....	9
2.6. Запасы.....	9
2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	10
2.8. Собственный капитал .....	11
2.9. Заемные средства .....	11
2.10. Доходы .....	11
2.11. Расходы .....	11
2.12. Расчеты по налогу на прибыль.....	12
2.13. Оценочные обязательства.....	12
2.14. Иные активы и обязательства .....	13
2.15. Активы и обязательства в иностранных валютах .....	13
2.16. Инвентаризация имущества и обязательств .....	14
2.17. События после отчетной даты .....	14
2.18. Информация для обеспечения сопоставимости данных.....	14
2.18.1 Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности.....	14
3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса .....	17
3.1. Нематериальные активы (ст. 1110 Баланса) .....	17
3.2 НИОКР (ст. 1120 Баланса).....	17
3.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса) .....	17
3.4. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса) .....	18
3.5 Отложенные налоговые активы (ст. 1180 Баланса).....	18
3.6. Прочие внеоборотные активы (ст. 1190 Баланса) .....	18
3.7. Запасы (ст. 1210 Баланса).....	18
3.8. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса).....	19
3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса).....	19
3.10. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса).....	20
3.11. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса) .....	20
3.12. Заемные средства (ст. 1410 Баланса).....	20
3.13. Отложенные налоговые обязательства (ст. 1420 Баланса).....	20
3.14. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса).....	21
3.15. Оценочные обязательства (ст. 1540 Баланса).....	21
3.16. Забалансовые счета.....	21
4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.....	22
4.1. Доходы от обычных видов деятельности.....	22
4.2. Расходы по обычным видам деятельности .....	22
4.3. Прочие доходы и расходы.....	22
4.4 Налог на прибыль.....	23
5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств .....	23
6. Связанные стороны .....	24
6.1. Перечень связанных сторон .....	24
6.2. Состояние расчетов со связанными сторонами.....	26
6.3. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами.....	27
6.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	29
7. Обеспечения обязательств и платежей .....	29
8. Условные факты хозяйственной деятельности .....	29

8.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества .....	29
8.2. Налогообложение .....	29
8.3. Судебные разбирательства .....	30
8.4. Обеспечения .....	30
8.5. Охрана окружающей среды .....	30
8.6. Условные активы и условные обязательства .....	30
9. Информация по сегментам .....	30
10. Прекращаемая деятельность .....	30
11. Государственная помощь .....	30
12. Управление рисками .....	30
12.1. Рыночные риски .....	31
12.2. Риск ликвидности .....	31
12.3. Правовые риски .....	31
12.4. Страновые и региональные риски .....	31
12.5. Репутационный риск .....	32
13. Условия продолжения деятельности в будущем .....	32
14. События после отчетной даты .....	33
14.1. Крупные сделки .....	33
14.2. Привлечение заемных средств .....	34

# 1. Общие сведения

## 1. Название и реквизиты Общества

Полное название:	Общество с ограниченной ответственностью "КОСМИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "МОРСКОЙ СТАРТ"
Сокращенное название:	ООО "КЦ "МОРСКОЙ СТАРТ"
ИНН:	2531013668
ОГРН:	1202500004376
Регистрация в ИФНС:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Приморскому краю
Юридический адрес:	692701, Приморский край, Хасанский р-н, Славянка пгт, Весенняя ул, владение 1, строение 2, помещение 430
Почтовый адрес:	692701, Приморский край, Хасанский р-н, Славянка пгт, Весенняя ул, владение 1, строение 2, помещение 430

## 2. Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря (2023) года 41 человек

## 3. Основные виды деятельности Общества

Основной вид деятельности общества – 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

## 4. Сведения об аудитор

Наименование:	ООО «Аудиторские Стандарты»
Юридический адрес:	630066, Новосибирск, ул. Саввы Кожевникова, д. 13, кв.92
Почтовый адрес:	630066, Новосибирск, ул. Саввы Кожевникова, д. 13, кв.92
Членство в СРО аудиторов:	ООО «Аудиторские Стандарты» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
Регистрационный номер в СРО:	основной регистрационный номер записи № 11906075474

## 5. Уставной капитал

Структура уставного капитала (Таблица 1.1.1):

Таблица 1.1.1.

Наименование организации	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего:	100%
АВИАКОМПАНИЯ СИБИРЬ АО	100%

Согласно договора купли - продажи доли в уставном капитале Общества № 77 АД 6931711 от 27.05.2024 г. собственником АО «Авиакомпания Сибирь» было продано 100% доли ЗАО «Группа компаний С7». Изменение по смене учредителя зарегистрировано в ЕГРЮЛ 03.06.2024 г.

Конечным бенефициаром является Филёв В.Ф., Филева М.В. и АО «Авиакомпания Сибирь»

бенефициар	доли
Филёв В.Ф	49,3512
Филева М.В	49,3466
АО «Авиакомпания Сибирь»	1,3022

Согласно решения единственного участника Общества б/н от 10.11.2023 г. назначен совет директоров в количестве 3 (трех) членов с следующим составе:

- 1) Курбатов М. Ю.
- 2) Астафьев М. В.
- 3) Дубинский А. И.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на конец отчетного периода входят (протокол решения Единственного участника № б/н от 26.04.2023) (Таблица 1.1.2):

Таблица 1.1.2.

ФИО	Должность
Конобеев Виктор Викторович	Руководитель направления налогового мониторинга и аудита ООО «С7 Консалт»

По решению Единственного участника (протокол № б/н от 22.10.2021г) генеральным директором Общества избран Елин Евгений Иванович сроком на 3 года. По решению Единственного участника (протокол № б/н от 10.11.2023 г.) досрочно прекращены полномочия генерального директора Общества Елина Е.И., генеральным директором Общества с 13 ноября 2023 г. назначен Дубинский Андрей Игоревич, сроком на 3 года.

Согласно решения Единственного участника Общества ООО «Космический Центр «Морской Старт» б/н от 22.08.2024 г. было принято решение о назначении Матюшенко Петра Николаевича в должности генерального директора ООО «Космический Центр «Морской Старт» с 28.08.2024 г. Изменение по смене генерального директора зарегистрировано в ЕГРЮЛ 04.09.2024 г.

#### **6. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства**

Перечень обособленных структурных подразделений Общества по состоянию на конец отчетного периода представлен ниже (Таблица 1.1.3):

Таблица 1.1.3.

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	Статус обособленного подразделения
1	ОП г. Королев	Московская область, г. Королев, ул. Горького 12А, КПП 501845001	ОП

Закрыто обособленное подразделение в г. Королев 12.08.2024 г.

29.07.2024 г. поставлены на учет два обособленных подразделения по адресам: г. Москва, Тверской бульвар, д.14, стр. 4 и г. Москва, Пресненская набережная, д. 8 стр.1.

#### **7. Дочерние и зависимые общества**

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

## **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора Елина Е.И. № 77-С-301-22-15 от 30.12.2021г., приказом о внесении изменений в учетную политику № 77-С-301-22-50 от 30.12.2022 г., соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

В Обществе утверждены:

- рабочий план счетов;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности.

Учетной политикой Общества определено следующее:

- бухгалтерский учет осуществляется сторонней организацией ООО «С7 Консалт», договор № С7-МС-Консалт-2020 от 31.03.2020 на бухгалтерское обслуживание с ООО «Космический Центр «Морской старт»;

- бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы «1С Предприятие 8.3». Учет расчетов по заработной плате ведется с применением программы «1С ЗУП». Обеспечение защиты учетных данных осуществляется путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий;

- территориально обособленные структурные подразделения не выделяются на отдельный баланс;

- Общество создает резерв по сомнительным долгам;

- учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Согласно приказу «Об инвентаризации имущества и обязательств в 2023 году» от 31.10.2023 г. № 77-С-301-23-32 в Обществе проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.11.2023 г., инвентаризация обязательств на 31.12.2023 года.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

## **2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб., за исключением зданий, сооружений, транспортных средств, земельных участков.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС признаются самостоятельным объектом основных средств.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

– здания;

– сооружения;

– транспортные средства;

– офисное оборудование;

– машины и оборудование (кроме офисного);

– производственный и хозяйственный инвентарь;

– земельные участки;

– другие виды ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

По земельным участкам и объектам природопользования амортизация не начисляется.

Ликвидационная стоимость определяется Организацией самостоятельно.

Ликвидационная стоимость определяется для каждого объекта ОС. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

## 2.2. Вложения во внеоборотные активы

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Проверка капвложений на обесценение производится один раз в год по состоянию на 31 декабря в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

"Обесценение активов".

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

## 2.3. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

а) Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 "Основные средства".

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

в) Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой

стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом суммы, подлежащие оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

г) Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

д) Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по

аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования.

Периодичность начисления процентов устанавливается ежемесячно.

g) Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- a) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- b) рыночная стоимость 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

– договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

– не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Способы амортизации, сроки полезного использования, последующая оценка, переоценка права пользования активом (ППА) у арендатора.

a) Способ начисления амортизации определяются аналогично основным средствам: линейным способом.

b) Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

c) Порядок отражения прав пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе арендатора (п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»): по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

## 2.4. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Обществом исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

Срок полезного использования, определяется комиссией, назначенной приказом руководителя организации:

- |  |                |
|--|----------------|
| – по программному обеспечению, а также лицензиям на него | Не более 5 лет |
| – по сайтам  | Не более 5 лет |
| – по прочим НМА  | 3 - 10 лет     |

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяются Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

## 2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом один раз в год по состоянию на конец 31 декабря отчетного года.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

## 2.6. Запасы

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

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами признаются:

- а) сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- б) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
- в) готовая продукция для продажи;
- г) товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- д) объекты незавершенного производства;
- е) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- ж) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.

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

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

В случае выявления фактов снижения стоимости запасов Общество формирует резерв под снижение стоимости МПЗ. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец каждого квартала.

На каждую отчетную дату запасы отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация 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.

Предполагаемая цена продажи для запасов со сроком хранения от 2-х до 3-х лет определяется как 65% балансовой стоимости материальных ценностей.

Предполагаемая цена продажи для запасов со сроком хранения свыше 3-х лет определяется как 30 % от балансовой стоимости материальных ценностей.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения необходимо создать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. На счетах бухгалтерского учета начисление резерва производится бухгалтерской записью Дт 90.02 «Себестоимость продаж» Кт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

## **2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам). Резерв по сомнительным долгам по предприятиям внутри холдинга не начисляется.

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет

которого списываются с баланса безнадежные (не востребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

## **2.8. Собственный капитал**

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

## **2.9. Заемные средства**

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

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

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Заемные средства».

## **2.10. Доходы**

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- Услуги.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

*Прочими доходами* являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

## **2.11. Расходы**

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

*Расходы по обычным видам деятельности* подразделяются на прямые и косвенные.

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

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг;
- прочие расходы (командировочные, консультационные услуги, аренда ПО и т.д.).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов).

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

*Прочими расходами* являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

## 2.12. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 20 %.

## 2.13. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется ежемесячно на последний календарный день месяца и определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>і</sub> - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>і</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>і</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на последний календарный день месяца величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на последний календарный день месяца величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то сумма оценочного обязательства в бухгалтерском учете остается без изменений.

Ежегодно, по состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация сальдо оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков. В случае, если по итогам инвентаризации величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

## **2.14. Иные активы и обязательства**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

## **2.15. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетные даты составил (Таблица 2.15.1):

Таблица 2.15.1.

Валюта	Курс, руб. на единицу валюты		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

## 2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

## 2.17. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 10 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

## 2.18. Информация для обеспечения сопоставимости данных

### 2.18.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующие ему периоды при их сравнении произведены корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств.

Основными причинами корректировки сравнительных данных предшествующего отчетного периода являются:

- корректировка отражения в учете приобретения зданий по договору купли-продажи с контрагентом Дубинский А.И., в связи с тем, что не был подписан акт-приема передачи имущества в 2022 г.
- корректировка отражения в учете дебиторской задолженности по договорам страхования за 2021-2022 года.
- корректировка отражения в учете оплаты налога на имущество, подлежащего компенсации по соглашению на возмещение расходов от 29.09.2022 г. за 2022 г.

Изменения по вступительным статьям Бухгалтерского баланса за предшествующие годы с объяснением причин корректировки приведены в нижеследующей таблице (Таблица 2.18.1).

*Изменения по статьям Бухгалтерского баланса за предшествующий год, тыс. руб.*

Таблица 2.18.1

Код статьи	Наименование статьи	Входящие остатки			Входящие остатки			Причина корректировки
		Сумма по	Корректи-	Сумма по	Сумма по	Корректи-	Сумма по	

		отчетности за предыдущий год на 31.12.2022	правка	отчетности за отчетный год на 31.12.2022	отчетности за предыдущий год на 31.12.2021	правка	отчетност и за отчетный год на 31.12.2021	
1150	Основные средства	9086672	(3600000)	5486672				Исправление ошибок
1180	Отложенные налоговые активы	489278	(145336)	343942				Исправление ошибок
1100	Итого по разделу I	9575950	(3745336)	5830614				Исправление ошибок
1230	Дебиторская задолженность	54825	5641	60466	36522	16302	52824	Исправление ошибок
12310	Расходы будущих периодов	0	5641	5641	0	16302	16302	Для сопоставимости с данными за 2023
1260	Прочие оборотные активы	5655	(5641)	14	16400	(16302)	98	Для сопоставимости с данными за 2023
1600	Баланс	9726343	(3745336)	5981007				Исправление ошибок
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1947692)	496156	(1451536)				Исправление ошибок
1300	Итого по разделу III	4063440	496156	4559596				Исправление ошибок
1420	Отложенные налоговые обязательства	318779	(21242)	297537				Исправление ошибок
1400	Итого по разделу IV	323887	(21242)	302645				Исправление ошибок
1520	Кредиторская задолженность	4376359	(4220250)	156109				Исправление ошибок
15201	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4297624	(4220250)	77374				Исправление ошибок
1500	Итого по разделу V	5339015	(4220250)	1118765				Исправление ошибок
1700	Баланс	9726343	(3745336)	5981007				Исправление ошибок

**Изменения по статьям Отчета о финансовых результатах за предшествующий год, тыс. руб.**

Таблица 2.18.2

Код статьи	Наименование статьи	Входящие остатки			Причина корректировки
		Сумма по отчетности за предыдущий год на 31.12.2022	Корректировка	Сумма по отчетности за отчетный год на 31.12.2022	
2340	Прочие доходы	111842	(106212)	5630	Исправление ошибок
2350	Прочие расходы	(1668096)	726462	(941635)	Исправление ошибок
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(1630933)	620250	(1010683)	Исправление ошибок
2410	Налог на прибыль	328816	(124094)	204721	Исправление ошибок
2412	Отложенный налог на прибыль	328816	(124094)	204721	Исправление ошибок

2400	Чистая прибыль (убыток)	(1302117)	496156	(805962)	Исправление ошибок
2500	Совокупный финансовый результат периода	(1302117)	496156	(805962)	Исправление ошибок

В связи с существенными показателями по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» появилась необходимость в расшифровке данных показателей за 2022 г. Расшифровка показателей представлена ниже в таблице.

Таблица 2.18.3

Прочие доходы (строка 2340)		Сумма, в тыс. руб.
Курсовые разницы		1426
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		428
Прочие внереализационные доходы		3776
Итого:		5630
Прочие расходы (строка 2350)		Сумма, в тыс. руб.
Курсовые разницы		(3789)
Расходы в виде образованных оценочных резервов		(3940)
Налоги и сборы		(116307)
Прочие внереализационные расходы		(28719)
Прямые расходы, связанные с содержанием имущественного комплекса		(788879)
Итого:		(941634)

Изменения по статьям Отчета об изменениях капитала за предшествующий год, тыс. руб.

Таблица 2.18.4

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	5 365 558	(1 302 118)	-	4 063 440
до корректировок					
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3420	-	496 156	-	496 156
после корректировок	3500	5 365 558	(805 962)	-	4 559 596
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(645 574)	(1 302 118)	-	(1 947 692)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	496 156	-	496 156
после корректировок	3501	(645 574)	(805 962)	-	(1 451 536)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	6 011 132	-	-	6 011 132
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	6 011 132	-	-	6 011 132

Изменения по статьям Отчета о движении денежных средств за предшествующий год, тыс. руб.

Таблица 2.18.5

Код статьи	Наименование статьи	Входящие остатки	Причина корректировки
------------	---------------------	------------------	-----------------------

		Сумма по отчетности за предыдущий год на 31.12.2022	Корректировка	Сумма по отчетности за отчетный год на 31.12.2022	
4125	Налог на имущество	(142027)	6371	(135296)	Для сопоставимости с данными за 2023
4129	Прочие платежи	(65237)	(6731)	(71968)	Для сопоставимости с данными за 2023

### 3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

#### 3.1. Нематериальные активы (ст. 1110 Баланса)

За отчетный период у Общества отсутствуют нематериальные активы (НМА)

#### 3.2. Результаты исследований и разработок (ст. 1120 Баланса)

За отчетный период у Общества отсутствуют научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки (НИОКР).

#### 3.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

В отчетном периоде информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает следующие данные (Таблица 3.3.1):

Таблица 3.3.1.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Остаточная стоимость объектов основных средств	5080003	5439123	5798653
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	0	38702	44593
Арендованное имущество	183	8847	1279
<b>Итого</b>	<b>5080186</b>	<b>5486672</b>	<b>5844525</b>

Информация о наличии и движении основных средств по группам, суммах начисленной амортизации представлена в таблице 3.3.2. в тыс. руб.

Таблица 3.3.2

Наименование	Первоначальная стоимость на 01.01.2023	Увеличение	Накопленный износ/выбытие	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Транспортные средства	103	-	-	103
Машины и оборудование (кроме офисного)	54213	-	6084	48129
Другие виды основных средств	267169	-	29601	237568
Офисное оборудование	52	-	-	52

Сооружения	5108991	-	331394	4777597
Производственный и хозяйственный инвентарь	137	506	99	543
Здания	17305	-	1111	16194
<b>ИТОГО</b>	<b>5447970</b>	<b>506</b>	<b>368289</b>	<b>5080186</b>

На забалансовом счете числятся здания в сумме 3 600 000 тыс. р., приобретенные по договору купли-продажи № б/н от 22.06.2022 г. с контрагентом Дубинский А.И., право собственности на которые зарегистрировано в ЕГРН на основании договора купли-продажи № б/н от 22.06.2022 г, но акт приема-передачи не подписан. Использование приобретенных объектов ОС Обществом не производится. Задолженность перед продавцом по договору купли-продажи имущества учитывается на забалансовом счете в размере 3 600 000 тыс. р.,

### 3.4. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса)

За отчетный период у Общества отсутствуют краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения.

### 3.5. Отложенные налоговые активы (ст. 1180 Баланса)

Состав отложенных налоговых активов приведен ниже (Таблица 3.5.1):

Таблица 3.5.1

Вид обязательств	Сумма в тыс. руб.
Дебиторская задолженность	900
Основные средства	56671
Расходы будущих периодов	9653
Резервы сомнительных долгов	8255
Убытки прошлых лет	466577
Арендные обязательства	40
<b>Итого</b>	<b>542096</b>

### 3.6. Прочие внеоборотные активы (ст. 1190 Баланса)

Состав прочих внеоборотных активов приведен ниже (Таблица 3.6.1):

Таблица 3.6.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемые на счете 97 "Расходы будущих периодов": неисключительное право пользования ПО	-	-	-
Авансы, выплаченные поставщикам по кап. вложениям	-	-	5344
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5344</b>

### 3.7. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Стоимость запасов Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 8171 тыс. руб., аналитика по видам запасов приведена в нижеследующей таблице (Таблица 3.7.1):

Таблица 3.7.1

Виды запасов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	8171	9352	8611
<b>Итого</b>	<b>8171</b>	<b>9352</b>	<b>8611</b>

Согласно Учетной политике Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей (материалов, товаров, готовой продукции).

В 2023г резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начислялся, т.к. на балансе Общества в 2023г. не числятся мало ликвидные запасы.

В составе дебиторской задолженности числятся авансы поставщикам под приобретение запасов в размере 237 тыс. руб. на 31.12.2023 г., 160 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 2082 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

### 3.8. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 3.8.1):

Таблица 3.8.1.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>1. Долгосрочная задолженность</b>	-	-	-
в том числе:			
Авансы выданные	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	-	-
<b>2. Краткосрочная задолженность</b>	<b>84283</b>	<b>60466</b>	<b>52824</b>
в том числе:			
Авансы выданные	10474	11759	34993
Расчеты с покупателями и заказчиками	126	884	-
Расчеты по налогам и сборам	5414	-	-
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам	266	120	224
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	59225	42062	1306
Расходы будущих периодов	8777	5641	16302
<b>Итого</b>	<b>84283</b>	<b>60466</b>	<b>52824</b>

Инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. была проведена Обществом на основании Приказа Генерального директора от 31.10.2023 г. № 77-С-301-23-32. Сумма задолженности подтверждена актами сверки с контрагентами.

В составе дебиторской задолженности учитываются: задолженность покупателей, поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты под поставку товаров, выполнение работ, прочих должников, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма резерва составила 41 273 тыс. руб. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

### 3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.9.1):

Таблица 3.9.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1. Расчетные счета	292	1073	4947
3. Специальные счета в банках	124	135	80
<b>Итого</b>	<b>416</b>	<b>1208</b>	<b>5027</b>
<b>Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</b>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	1208	5027	1003

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Остаток на конец года (стр. 4500)	416	1208	5027
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	(49)	(59)

### 3.10. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются (Таблица 3.10.1):

Таблица 3.10.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемые на счете 97 "Расходы будущих периодов": неисключительное право пользования ПО	164	14	98
<b>Итого</b>	<b>164</b>	<b>14</b>	<b>98</b>

### 3.11. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 5 843 932 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного капитала.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 167 200 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведен в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году убыток составил 865787 тыс. руб., в предыдущем году убыток в размере – 805962 тыс. руб.

### 3.12. Заемные средства (ст. 1510 Баланса)

В связи с временным отсутствием доходов от осуществления деятельности ООО «КЦ «Морской старт» был заключен процентный договор займа с АО «Авиакомпания Сибирь» № АК\_08\_2021 от 26.08.2021г.

Состав заемных средств приведен в Таблице 3.12.1.

Таблица 3.12.1

Кредитор	Договор	Вид обязательства	Остаток на 31.12.2023 в тыс. руб.
АО «Авиакомпания Сибирь»	Договор денежного займа_КЦ МС_АКС № КА_08_2021	Основной долг	1590130
АО «Авиакомпания Сибирь»	Договор денежного займа_КЦ МС_АКС № КА_08_2021	Проценты по договору	142317
<b>Итого</b>			<b>1732447</b>

### 3.13. Отложенные налоговые обязательства (ст. 1420 Баланса)

Состав отложенных налоговых обязательств приведен ниже (Таблица 3.13.1):

Таблица 3.13.1

Вид обязательств	Сумма в тыс. руб.
Дебиторская задолженность	1735

Доходы будущих периодов	171
Основные средства	277481
Проценты по обязательствам	1
<b>Итого</b>	<b>279388</b>

### 3.14. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности учитываются следующие виды задолженности (Таблица 3.14.1):

Таблица 3.14.1

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы полученные	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79341	77374	109303
Расчеты с персоналом по оплате труда	6211	3759	1937
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам		-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	48101	74770	48020
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	257	205	126
<b>Итого</b>	<b>133910</b>	<b>156109</b>	<b>159387</b>

Расшифровка задолженности по налогам и сборам приведена ниже (Таблица 3.14.2):

Таблица 3.14.2

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по НДС	-	-	-
Расчеты по налогу на прибыль	-	-	-
Расчеты по НДФЛ	808	1059	577
Расчеты по страховым взносам	5939	9155	653
Расчеты по транспортному налогу	1068	1068	7
Расчеты по налогу на имущество	40286	63488	46783
<b>Итого</b>	<b>48101</b>	<b>74770</b>	<b>48020</b>

### 3.15. Оценочные обязательства (ст. 1540 Баланса)

Обществом в бухгалтерской отчетности признаны следующие оценочные обязательства (Таблица 3.15.1):

Таблица 3.15.1

Наименование оценочного обязательства	Период	Сумма, тыс. руб.				Остаток на конец года
		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено	
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	2023	2102	12984	11475	48	3563
<b>Итого</b>		<b>2102</b>	<b>12984</b>	<b>11475</b>	<b>48</b>	<b>3563</b>

### 3.16. Забалансовые счета

На забалансовых счетах организации числятся:

- Мебель по договору аренды помещения с контрагентом ИП Чепик Алексей Викторович в количественном выражении;

- Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в размере 14600 руб.

- Временные права доступа к программному обеспечению ЭВМ «АС «Кабинет УЦ» в размере 34 тыс. руб., ЭВМ Компас-График в размере 306 тыс. руб.

В ООО «Космический Центр «Морской старт» отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств.

#### 4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

##### 4.1. Доходы от обычных видов деятельности

В 2023 году ООО «Космический Центр «Морской старт» отсутствуют доходы от основного вида деятельности.

##### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже (Таблица 4.2.1):

Таблица 4.2.1

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Материальные затраты	-	25
Расходы на оплату труда	26909	14253
Отчисления на социальные нужды	4990	2688
Амортизация	3906	2292
Прочие затраты	13331	9923
<b>Итого по элементам</b>	<b>49136</b>	<b>29181</b>
Незавершенное производство	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>49136</b>	<b>29181</b>

##### 4.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже (Таблица 4.3.1):

Таблица 4.3.1.

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
<b>Проценты к получению, в том числе:</b>	<b>69</b>	<b>97</b>
- Проценты на остаток по р/с	69	97
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>6337</b>	<b>5630</b>
- Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1260	-
- Курсовые разницы	1375	1426
- Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	3570	428
- Прочие доходы (расходы)	132	3776
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>6406</b>	<b>5727</b>

Прочие расходы представлены следующими статьями (Таблица 4.3.2):

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
<b>Проценты к уплате, в том числе:</b>	<b>93834</b>	<b>45595</b>
- Проценты по займам	93398	45175
- Процентные расходы по ФСБУ 25	436	420
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>945526</b>	<b>941634</b>
- Курсовые разницы	1944	3789
- Налоги и сборы	109121	116307
- Расходы в виде образованных оценочных резервов	40937	3940
- Прочие доходы (расходы)	39798	28719
- Расходы, связанные с содержанием имущественного комплекса	753726	788879
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1039360</b>	<b>987229</b>

#### 4.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом (Таблица 4.4.1):

Таблица 4.4.1.

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
<b>1. Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(1082090)	(1010683)
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	216418	202136
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(115)	2585
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	216303	204721
6. Отложенный налог на прибыль	216303	204721
в том числе:		
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	216303	204721
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
7. Прочее	-	-
<b>8. Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

По данным налогового учета убыток в отчетном году составила 983443 тыс. руб., в предыдущем году убыток – 909230 тыс. руб.

#### 5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В отчетном году сделок с использованием аккредитивов Обществом не производилось.

Согласно ДС № 9 от 29.12.2023г. договора займа № АК\_08\_2021(D-10-C-21-863) от 26.08.2021г. с АО «Авиакомпания Сибирь» на дату 31.12.2023 г. недополучены денежные средства в размере 209 870 тыс. руб., данные денежные средства будут перечислены в 1 кв. 2024г.

Денежные потоки, направленные на расчеты по налогам и сборам, за отчетный год составили (Таблица 5.1.1):

Таблица 5.1.1

Наименование налога (сбора)	Денежные потоки от операций за отчетный год, тыс. руб.			
	Итого	в том числе:		
		от текущих операций	от инвестиционных операций	от финансовых операций
Налог на прибыль	0	0	-	-
Налог на добавленную стоимость	0	0	-	-
Налог на имущество	126969	126969	-	-
Транспортный налог	4273	4273	-	-
Налог на доходы физических лиц	17339	17339	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	33145	33145	-	-
<b>Итого</b>	<b>181726</b>	<b>181726</b>	-	-

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки (Таблица 5.1.2):

Таблица 5.1.2.

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
<b>Прочие поступления от текущих операций</b>	<b>6326</b>	<b>3915</b>
<b>В том числе:</b>		
Проценты на остаток по расчетному счету	6	110
Прочие поступления от контрагентов	6320	3805
<b>Прочие платежи по текущим операциям</b>	<b>137920</b>	<b>71968</b>
<b>В том числе:</b>		
НДС	50545	57836
Услуги банка	99	1750
Транспортный налог	4273	1798
Налог на имущество, предъявленный контрагенту	78827	6731
Расчеты с подотчетными лицами	1989	1682
Прочие платежи контрагентам	2187	2171
Прочие поступления от инвестиционных операций	-	-
Прочие платежи по инвестиционным операциям	-	-
Прочие поступления от финансовых операций	-	-
Прочие платежи по финансовым операциям	2650	2550
<b>В том числе</b>		
Арендные платежи	2650	2550
<b>Итого</b>	<b>-134244</b>	<b>-70603</b>

## 6. Связанные стороны

### 6.1. Перечень связанных сторон

ООО «КЦ «Морской старт» является связанной стороной с нижеперечисленными организациями представлена в таблице ниже (6.1.1).

Таблица 6.1.1

Полное название связанной стороны	Основание, в силу которого, лицо признается связанной стороной	Вид операций в отчётном периоде	Объем операций, тыс. руб. (с НДС)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов.
АО "Авиакомпания "Сибирь"	основное общество	Приобретение услуг	1350	В безналичном порядке, в соответствии со сроками указанными в договорах
		Предоставление займа	1732447	В безналичном порядке, в соответствии со сроками указанными в договорах
ООО «С 7 ИТ»	лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Приобретение услуг	2960	В безналичном порядке, в соответствии со сроками указанными в договорах
ЗАО «Группа компаний С7»	лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Приобретение услуг	3132	В безналичном порядке, в соответствии со сроками указанными в договорах
ООО "С7 ТРЭВЕЛ РИТЭЙЛ "	лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Приобретение услуг	1983	В безналичном порядке, в соответствии со сроками указанными в договорах
ООО "С7 Консалт"	лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Приобретение услуг	1176	В безналичном порядке, в соответствии со сроками указанными в договорах
КТС ООО	лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Оказание услуг	1512	В безналичном порядке, в соответствии со сроками указанными в договорах
		Приобретение услуг	1863	
Дубинский А.И.	Генеральный директор (до 28.08.2024 г.)	Приобретение имущества	3600000	

Организации, по которым не было оборотов в 2023 г.:

- ООО «С 7 ИНВЕСТ»
- ООО «С 7 КАРГО»
- АНО ДПО «С7 Тренинг»
- ООО «С7 Тренинг»
- ООО «С 7 СЕРВИС» (реорганизовано в форме присоединения к АО "Авиакомпания "Сибирь" 04.06.2024 г.)
- ООО «Меркурий» (реорганизовано в форме присоединения к АО "Авиакомпания "Сибирь" 04.06.2024 г.)
- ООО «С 7 ИНЖИНИРИНГ»
- ООО «ТЕХНОЛОГИИ И МОТОРЫ»
- ООО «Ангар» (реорганизовано в форме присоединения к ООО «С7 Инвест» 11.07.2024 г.)
- ООО «Инвест Финанс»
- ООО «ВКЗ»
- ООО «ККЗ»
- ООО «С7 ТехЛаб»
- ООО «Проект Виктори»
- ООО «С 7 АЭРО»
- ООО «С7 Финанс Би.Ви.»

ООО «С7 Бонд» (организация прекратила деятельность 27.06.2024 г.)

ООО «СКБТ»

ООО «ФьючеФудЛаб»

ООО «СКБ Авиационных Роторных Двигателей»

ООО «Новые Инвестиции»

ООО «Центр разработок С7»

ООО «С 7 МАРКЕТ»

ООО «ТАТ- ИНЖИНИРИНГ»

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета. С большинством связанных сторон Обществом заключены договоры, которые предусматривают расчеты за товары, работы, услуги на условиях, соответствующих рыночным.

## 6.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами представлены в таблице ниже (Таблица 6.2.1):

Таблица 6.2.1

Показатель	Сумма, тыс. руб.
	На 31.12.2023
<b>1. Дебиторская задолженность</b>	
<b>в том числе:</b>	<b>126</b>
<b>1.1. Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:</b>	<b>126</b>
<b>в том числе по связанным сторонам:</b>	-
основное общество	-
<b>другие связанные стороны, в том числе</b>	<b>126</b>
ООО «ТЕХНОЛОГИИ И МОТОРЫ»	126
<b>1.2. Дебиторская задолженность прочая:</b>	-
<b>в том числе по связанным сторонам:</b>	-
<b>2. Кредиторская задолженность</b>	<b>1801142</b>
<b>в том числе:</b>	
<b>2.1. Кредиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:</b>	<b>68695</b>
<b>в том числе по связанным сторонам:</b>	<b>12306</b>
основное общество, АО «Авиакомпания Сибирь»	12306
<b>другие связанные стороны, в том числе</b>	<b>56389</b>
ЗАО "ГРУППА КОМПАНИЙ С 7"	261
ООО "С 7 ИТ"	270
ООО "С 7 КОСМИЧЕСКИЕ ТРАНСПОРТНЫЕ СИСТЕМЫ"	55483
ООО «С 7 Консалт»	98
С 7 ТРЭВЕЛ РИТЭЙЛ ООО	277
<b>2.2. Кредиторская задолженность прочая:</b>	<b>5332447</b>
<b>в том числе по связанным сторонам:</b>	-
основное общество, АО «Авиакомпаний Сибирь»	1732447
генеральный директор Дубинский А.И. (до 28.08.2024 г.)	3600000

### 6.3. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними, другими связанными обществами, а также с основным обществом представлена ниже (Таблица 6.3.1):

Таблица 6.3.1

Наименование показателя	Код показателя	Денежные потоки, тыс. руб. без НДС					
		С основным обществом		С дочерними обществами		Другие связанные общества	
		Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>							
<b>Поступления – всего</b>	4110	-	-	-	-	1890	-
в том числе:							
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-	-	-	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	-	-	1890	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	4119	-	-	-	-	-	-
<b>Платежи – всего</b>	4120	1082	937	-	-	7800	5129
в том числе:							
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	1082	937	-	-	7514	5129
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-	-	-	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-	-	-	-	-
прочие платежи	4129	-	-	-	-	286	-
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(1082)	(937)	-	-	(5910)	(5129)
<b>Поступления – всего</b>	4210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-	-	-	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	4219	-	-	-	-	-	-
<b>Платежи – всего</b>	4220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							

Наименование показателя	Код показателя	Денежные потоки, тыс. руб. без НДС					
		С основным обществом		С дочерними обществами		Другие связанные общества	
		Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-	-	-	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-	-	-	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-	-	-	-	-
Вклад в имущество организации	4225	-	-	-	-	-	-
прочие платежи	4229	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Поступления – всего</b>	<b>4310</b>	<b>682230</b>	<b>657400</b>	-	-	-	-
в том числе:							
получение кредитов и займов	4311	682230	657400	-	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-	-	-	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	-	-	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	4319	-	-	-	-	-	-
<b>Платежи – всего</b>	<b>4320</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-	-	-	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322	-	-	-	-	-	-
прибыли в пользу собственников (участников)	4323	-	-	-	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4324	-	-	-	-	-	-
прочие платежи	4329	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4300</b>	<b>682230</b>	<b>657400</b>	-	-	-	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>681148</b>	<b>656463</b>	-	-	<b>(5910)</b>	<b>(5129)</b>

#### **6.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются генеральный директор, его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

В отчетном году было перечислено краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу на общую сумму 11 623 тыс. руб., в том числе 1 491 тыс. руб. страховые взносы, 1 332 тыс. руб. НДФЛ. Начислен резерв по отпускам за 2023 г. в размере 1181 тыс. руб., в том числе 155 тыс. руб. страховые взносы.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности было перечислено краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу на общую сумму 14 778 тыс. руб., в том числе 775 тыс. руб. страховые взносы. Начислен резерв по отпускам в размере 995 тыс. руб., в том числе 65 тыс. руб. страховые взносы.

Иных выплат управленческому персоналу не осуществлялось.

#### **7. Обеспечения обязательств и платежей**

У Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей.

#### **8. Условные факты хозяйственной деятельности**

##### **8.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества**

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

Российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

##### **8.2. Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

### **8.3. Судебные разбирательства**

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

### **8.4. Обеспечения**

Информация о выданных Обществом в адрес кредиторов третьих лиц обеспечения у Общества отсутствует.

### **8.5. Охрана окружающей среды**

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

### **8.6. Условные активы и условные обязательства**

Информации об условных обязательствах и активах, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н, у Общества нет.

## **9. Информация по сегментам**

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

## **10. Прекращаемая деятельность**

В отчетном году отсутствуют доходы от основного вида деятельности. В 2023 г. деятельность Общества направлена на поддержание технического состояния и обслуживания уникальных объектов основных средств, числящихся на балансе Общества.

## **11. Государственная помощь**

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

## **12. Управление рисками**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

### **12.1. Рыночные риски**

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, курсов иностранных валют.

Реализация *инфляционного риска (риска изменения цен)* связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

*Валютный риск* – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества. У Общества есть договорные отношения выраженные в валюте.

Общество не имеет на 31.12.2023 кредитов и займов, выраженных в валюте.

### **12.2. Риск ликвидности**

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

### **12.3. Правовые риски**

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

### **12.4. Страновые и региональные риски**

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на Дальний Восток.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски,

связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **12.5. Репутационный риск**

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

## **13. Условия продолжения деятельности в будущем**

ООО «Космический Центр «Морской Старт» понесло чистый убыток в сумме 865 787 тыс. руб. за 2023 год, и по состоянию на 31 декабря 2023 года величина накопленного убытка составила 2 317 323 тыс. руб. Основной статьей расхода Общества является содержание РКК «Морской старт», за 2023 год сумма затрат составила 753 726 тыс. руб.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов.

В то же время, на отчетную дату имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно:

1) По результатам 2023 года от основной и прочей деятельности получен убыток в размере 865 787 тыс. руб., за 2022 год получен убыток в размере 1 302 117 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года величина накопленного убытка составила 2 317 323 тыс. руб. Основной статьей расхода Общества является содержание РКК «Морской старт», за 2023 год сумма затрат составила 753 726 тыс. руб.

2) Наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности за 2022 год (3 770) тыс. руб., за 2023 год (792) тыс. руб.

Обязательства ООО «Космический Центр «Морской Старт» превысили его оборотные активы на 1 649 086 тыс. руб. Сумму обязательств в размере 1 732 447 тыс. руб. составляет задолженность по договору займа с учредителем Общества. Остальные обязательства меньше суммы оборотных активов.

Находящееся в собственности Общества имущество - сборочно-командное судно «Sea Launch Commander» и стартовая платформа «Odyssey» (РКК «Морской старт»), являются лик-видным, дорогостоящим имуществом (стоимостью более 5 млрд. руб.), которое находится в технически исправном, работоспособном состоянии.

Деятельность Общества как собственника объектов космической инфраструктуры (поименованы в статье 18 Закон РФ от 20.08.1993 № 5663-1 «О космической деятельности») является высокозатратной, требует постоянных эксплуатационных мероприятий, поэтому отсутствие выручки является объективированным результатом.

Деятельность ООО «КЦ МС» направлена для выполнения мероприятий по поддержанию исходного и безопасного состояния судов и ракетного оборудования, размещенного на них. Прекращение данного вида деятельности не позволит обеспечить техническую готовность составных частей РКК «Морской старт», как особо сложного технического и технологического комплекса, к

осуществлению пусковых услуг и, как следствие, исключит возможность получения дохода от эксплуатации РКК «Морской старт» в будущем.

В целях стабилизации финансово-экономического состояния, повышения операционной эффективности и сокращения издержек планируется принять следующие меры.

Разработан бизнес-план по созданию предприятия, оказывающего комплексные работы (услуги) по содержанию, техническому обслуживанию и ремонту судов РКК Морской старт на территории морского порта «Славянка».

Срок реализации проекта 10 лет, срок окупаемости проекта 7 лет с момента начала затрат по проекту.

Общий предполагаемый объем инвестиций составляет 226 024 тыс. руб.

Финансирование проекта будет обеспечено за счет следующих источников:

- Собственных средств Общества;
- Дополнительных средств учредителя.

Общий объем финансирования проекта составит 238 000 тыс. руб.

Реализация данных мер позволит ООО «Космический Центр «Морской Старт» стабильно работать и планировать свою деятельность в ближайшие несколько лет.

В настоящий момент у Общества отсутствуют проблемы по исполнению текущих обязательств по расчетам с сотрудниками, контрагентами, налоговыми органами. У Общества есть уверенность в части способности продолжать свою деятельность непрерывно в последующем.

## **14. События после отчетной даты**

Согласно договора купли - продажи доли в уставном капитале Общества № 77 АД 6931711 от 27.05.2024 г. собственником АО «Авиакомпания Сибирь» было продано 100% доли ЗАО «Группа компаний С7». Изменение по смене учредителя зарегистрировано в ЕГРЮЛ 03.06.2024 г.

Согласно решения Единственного участника Общества ООО «Космический Центр «Морской Старт» б/н от 22.08.2024 г. было принято решение о назначении Матюшенко Петра Николаевича в должности генерального директора ООО «Космический Центр «Морской Старт» с 28.08.2024 г. Изменение по смене генерального директора зарегистрировано в ЕГРЮЛ 04.09.2024 г.

Закрыто обособленное подразделение в г. Королев от 12.08.2024 г., поставлены на учет с 29.07.2024 г. два обособленных подразделения по адресам: г. Москва, Тверской бульвар, д.14, стр. 4 и г. Москва, Пресненская набережная, д. 8 стр.1.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом были получены денежные средства:

- в размере 272 500 000 (Двести семьдесят два миллиона пятьсот тысяч) рублей по вкладу в имущество от учредителя согласно решения б/н от 06.06.2024 г.

- в размере 170 000 000 (Сто семьдесят миллионов) рублей по вкладу в имущество от учредителя согласно решения б/н от 06.06.2024 г.

Иные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

### **14.1. Крупные сделки**

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом заключен договор купли-продажи движимого имущества № 64/21 от 06.06.2024 г. с контрагентом ФГАУ «УИСП» Минобороны России на покупку большого плавучего дока БПД-81.

## 14.2. Привлечение заемных средств

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом на расчетный счет получены денежные средства по договору займа № АК\_08\_2021(D-10-C-21-863) от 26.08.2021 г. с АО «Авиакомпания Сибирь» согласно ДС № 11 от 27.04.2024 г. в сумме 439 870 тыс. руб.

Генеральный директор  
ООО «КЦ «Морской старт»

Матвеев П. Н.

М.П.

Дата

07.10.2024

