



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Акционерного общества «Олимпийский комплекс «Лужники»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Олимпийский комплекс «Лужники» (сокращенно – АО «Лужники», далее – Общество) (ОГРН 1027700111120, Российская Федерация, 119048, г. Москва, ул. Лужники, д.24), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Лужники» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

<i>Ключевой вопрос аудита</i>	<i>Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</i>
Получение и использование средств субсидий (целевых средств) Общество получает, на основании договоров субсидирования, средства на финансирование капитальных и текущих расходов. Мы посчитали, что вопрос получения и использования средств субсидий (целевых средств), является ключевым вопросом для нашего аудита так как: – величина доходов будущих периодов и остатков целевых средств на 31 декабря 2023г. занимает около 19 % в источниках финансирования (капитале) Общества по данным бухгалтерского баланса; – доходы, признаваемые в связи с государственной помощью на финансирование расходов в 2023г. составили 41 % в общей сумме доходов по отчету о финансовых результатах. Мы так же учитывали, что результатом использования средств субсидий является завершение благоустройства территории и развитие материально-технической базы АО «Лужники». Информация о полученных и использованных средствах субсидий Обществом раскрыта: 1) в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023г.: – по строке 14501 «Доходы, полученные в счет будущих периодов в виде государственной помощи на финансирование капитальных расходов» в размере 2 563 883 тыс. руб., – по строке 15301 «Целевые средства» в размере 5 349 765 тыс. руб., – по строке 15302 «Доходы, полученные в счет будущих периодов в виде государственной помощи на финансирование текущих расходов» в размере 27 876 тыс. руб.; 2) в отчете о финансовых результатах за 2023г. по строке 23401 «Доходы, признаваемые в связи с государственной помощью на финансирование расходов» в размере 2 463 108 тыс. руб.; 3) в разделе 4.12 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	Наши процедуры включали: – рассмотрение положений принятой учетной политики Общества, регламентирующих учет государственной помощи (целевых средств, средств государственных субсидий) и проверка их на соответствие требованиям ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», а также оценку последовательности применения положений учетной политики в отношении учета средств государственных субсидий (целевых средств); – получение понимания внутренних процессов и контрольных процедур аудируемого лица в отношении средств субсидий; – тестирование средств контроля в области учета средств субсидий; – проверку своевременности признания средств субсидирования, правильности и обоснованности их использования; – проверку правильности и полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении полученных и использованных средств субсидий, требованиям ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «Лужники» (далее – годовой отчет), но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов совета директоров АО «Лужники».

Ответственность руководства и Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Ведущий аудитор ООО МАКФ «Аудитэкоконс», действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности № 2/Д от «18» января 2022г., руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (ОРНЗ 22006008988)



Королькова Наталья Владимировна

Аудиторская организация: ООО МАКФ «Аудитэкоконс».
107078, Российская Федерация,
г. Москва, ул. Новая Басманная, д.19, стр.1, оф.310.
ОГРН 1025801440917.
Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 11906110866

«27» марта 2024 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация	Акционерное общество "Олимпийский комплекс "Лужники"	по ОКПО 17141472		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7704077210		
Вид экономической деятельности	Деятельность физкультурно-оздоровительная	по ОКВЭД 2 96.04		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная собственность с долей собственности субъектов российской Федерации	по ОКОПФ / ОКФС 12247 42		
Актционерное общество	/	по ОКЕИ 384		
Единица измерения:	в тыс. рублей			
Местонахождение (адрес)	119048, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул Лужники, д. 24, стр. 9, помещ. 1/3			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО Межрегиональная аудиторско-консалтинговая фирма "Аудитэкоконс"			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	5837013269	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1025801440917	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	10 139	15 626	1 542
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	26 424 904	32 921 799	29 868 246
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	23 665 191	26 228 831	13 680 212
	Строительство объектов основных средств	11502	2 610 278	6 680 221	16 186 820
	Оборудование к установке	11503	143 852	-	1 214
	Права пользования активами	11504	5 582	12 747	-
4.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 233 238	791 299	212 098
4.5	Финансовые вложения	1170	6 556 632	393 424	397 945
	в том числе:				
	вклад по договору простого товарищества	11701	6 161 750	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	647 771	687 577	656 867
	Прочие внеоборотные активы	1190	251 929	3 420 558	517 227
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, связанные с приобретением и/или строительством основных средств	11901	246 962	3 420 558	517 227
	Итого по разделу I	1100	36 124 612	38 230 283	31 653 925
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.6	Запасы	1210	6 407	11 583	34 900
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	523 605	1 250 481	2 885 652
4.7	Дебиторская задолженность	1230	159 940	263 083	482 043

	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	49 510	78 192	268 756
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	75 877	154 245	133 294
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1 122	752	55 500
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	33 405	29 853	24 226
4.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 510 300	200 000	385 179
4.13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 463 793	4 695 264	10 738 859
	Прочие оборотные активы	1260	53 052	42 017	81 224
	Итого по разделу II	1200	5 717 097	8 462 429	14 607 858
	БАЛАНС	1600	41 841 709	44 692 712	46 261 783

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30 023 280	30 023 280	30 023 280
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	2 154 751
4.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 581 470	2 581 470	2 581 470
	в том числе:				
	Оплаченная эмиссия в стадии размещения	13501	2 581 470	2 581 470	2 581 470
4.9	Резервный капитал	1360	69 830	69 830	69 830
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(317 783)	933 506	116 818
	в том числе:				
	Прибыль/убыток отчетного периода	1371	(1 251 289)	(1 493 700)	(988 150)
	Итого по разделу III	1300	32 356 797	33 608 087	34 946 150
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	993 720	1 004 158	584 399
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	2 568 057	3 536 852	4 431 442
	в том числе:				
	Доходы, полученные в счет будущих периодов в виде господомощи на финансирование капитальных расходов	14501	2 563 883	3 524 152	4 431 442
	Арендные обязательства	14502	4 174	12 700	-
	Итого по разделу IV	1400	3 561 777	4 541 011	5 015 841
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.8	Кредиторская задолженность	1520	530 610	1 135 686	824 295
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	215 724	828 803	396 816
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	142 132	126 786	124 211
	Расчеты по налогам и сборам	15203	58 451	46 836	203 811
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	31 799	46 286	14 913
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	30 856	23 433	20 365
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	51 641	63 536	64 168
	Доходы будущих периодов	1530	5 377 641	5 380 479	5 448 910
	в том числе:				
4.12	Целевое финансирование	15301	5 349 765	5 364 360	5 397 915
	Доходы, полученные в счет будущих периодов в виде господомощи на финансирование текущих расходов	15302	27 876	16 120	50 996
	Оценочные обязательства	1540	12 643	14 931	14 409
	Прочие обязательства	1550	2 242	12 519	12 178
	в том числе:				
	Арендные обязательства	15501	1 811	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 923 135	6 543 615	6 299 792
	БАЛАНС	1700	41 841 709	44 692 712	46 261 783

Руководитель

22 марта 2024 г.



по доверенности №32 от 01.03.2024г.
Директор по финансам и
инвестициям

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "Олимпийский комплекс "Лужники"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность физкультурно-оздоровительная

Организационно-правовая форма / форма собственности

Смешанная собственность с долей собственности субъектов российской Федерации

Акционерное общество

/ Федерации

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2023

17141472

7704077210

96.04

12247 42

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
4.15	Выручка	2110	3 119 966	3 021 016
4.15	Себестоимость продаж	2120	(5 429 794)	(5 260 279)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(2 309 828)	(2 239 262)
4.15	Коммерческие расходы	2210	(30 582)	(41 579)
4.15	Управленческие расходы	2220	(619 656)	(479 087)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 960 066)	(2 759 928)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	139 167	111 173
	Проценты к уплате	2330	(974)	(1 235)
4.15	Прочие доходы	2340	2 744 081	2 399 980
	в том числе:			
	Доходы, признаваемые в связи с государственной помощью на финансирование расходов	23401	2 463 108	2 371 159
4.15	Прочие расходы	2350	(1 144 128)	(893 551)
	в том числе:			
	Резервы по сомнительным долгам	23501	(34 546)	(237 437)
	Расходы, связанные с безвозмездной передачей (дарением) имущества государственному органу	23502	(653 532)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 221 921)	(1 143 561)
	Налог на прибыль	2410	(29 368)	(350 139)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(29 368)	(350 139)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 251 289)	(1 493 700)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	2 349 297
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(38 909)
	в том числе: отложенный налог на прибыль	25301	-	(38 909)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 251 289)	816 688
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Свиридов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

по доверенности №32 от 01.03.2024г.
Директор по финансам и
инвестициям

22 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
17141472		
7704077210		
96.04		
12247	42	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Олимпийский комплекс "Лужники"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность физкультурно-оздоровительная

Организационно-правовая форма / форма собственности Смешанная собственность с долей собственности субъектов российской Федерации

Акционерное общество / Федерации

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	30 023 280	-	4 736 221	69 830	116 818	34 946 150
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 310 388	2 310 388
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	2 310 388	2 310 388
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(2 154 751)	-	(1 493 700)	(3 648 452)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1 493 700)	(1 493 700)
переоценка имущества	3222	X	X	(2 154 751)	X	-	(2 154 751)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	30 023 280	-	2 581 470	69 830	933 506	33 608 087
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 251 289)	(1 251 289)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(1 251 289)	(1 251 289)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	30 023 280	-	2 581 470	69 830	(317 783)	32 356 797

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

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					
до корректировок	3400	35 652 393	-	-	33 608 087
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	(706 242)	-	-	-
исправлением ошибок	3500	34 946 150	-	-	33 608 087
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	823 061	-	-	933 506
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	(706 242)	-	-	-
исправлением ошибок	3501	116 818	-	-	933 506
после корректировок					
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	40 298 321	42 512 718	44 826 502



по Доверенности №32 от 01.03.2024г.
Директор по финансам и инвестициям

Свиридов Евгений Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

22 марта 2024г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Акционерное общество "Олимпийский комплекс "Лужники"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Деятельность физкультурно-оздоровительная

Организационно-правовая форма / форма собственности

Смешанная собственность с
долей собственности
субъектов российской
федерации

Акционерное общество

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

31 12 2023

17141472

7704077210

96.04

12247

42

384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 675 857	5 573 751
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 605 604	3 438 521
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
получение целевого финансирования на возмещение текущих затрат	4114	1 500 918	1 499 082
прочие поступления	4119	569 335	636 149
Платежи - всего	4120	(6 284 984)	(5 362 940)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 730 872)	(2 942 727)
в связи с оплатой труда работников	4122	(847 228)	(663 970)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
расчеты по прочим налогам и сборам	4125	(892 459)	(1 082 385)
расчеты с внебюджетными фондами	4126	(1 556)	(839)
прочие платежи	4129	(1 812 869)	(673 019)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(609 127)	210 812
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	79 191	2 400
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 417	2 000
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	-	-
получение кредитов и займов инвестиционного характера	4215	-	-
получение целевого финансирования на инвестиционные цели	4216	72 691	-
прочие поступления	4219	1 083	400
Платежи - всего	4220	(701 536)	(6 256 806)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(518 263)	(5 215 703)
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	-	-
возврат кредитов и займов инвестиционного характера	4225	-	-
возврат целевого финансирования на инвестиционные цели	4226	(72 691)	-
прочие платежи	4229	(110 582)	(1 041 104)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(622 345)	(6 254 406)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
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 прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 231 472)	(6 043 595)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 695 264	10 738 859
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 463 793	4 695 264
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Бриридов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

по доверенности №32 от 01.03.2024г.
Директор по финансам и
инвестициям

22 марта 2024

Акционерное общество «Олимпийский комплекс «Лужники»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2023 г.

Содержание

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	11
4. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ СТРОК И СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
4.1 Информация по нематериальным активам	11
4.2 Информация по основным средствам	12
4.3 Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором	13
4.4. Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендодателем	14
4.5 Информация по финансовым вложениям	15
4.6 Информация по запасам	15
4.7 Информация по движению дебиторской задолженности	15
4.8 Информация по движению кредиторской задолженности	16
4.9 Информация о капитале и резервах	17
4.10 Информация по признанным в бухгалтерском учете оценочным обязательствам, условным обязательствам, условным активам	18
4.11 Информация об обеспечении обязательств	18
4.12 Государственная помощь	18
4.13 Денежные средства и их эквиваленты	19
4.14 Информация по привлеченным займам и кредитам	19
4.15 Информация по доходам и расходам	19
4.16 Информация по операциям со связанными сторонами	20
4.17 Информация по сегментам	22
4.18 Информация о рисках хозяйственной деятельности	22
4.19 Оценка способности продолжать деятельность непрерывно	24
4.20 Существенные события после 31 декабря 2022 г.	24
4.21 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	25

Приложение № 1:

Таблица № 1.1 Наличие и движение нематериальных активов
Таблица № 2.1 Наличие и движение основных средств
Таблица № 2.1.1 Наличие и движение арендуемых основных средств в части ППА
Таблица № 2.1.2 Наличие и движение основных средств - доходных вложений
Таблица № 2.1.3 Оборудование к установке
Таблица № 2.2 Незавершенные капитальные вложения
Таблица № 3.1 Наличие и движение финансовых вложений
Таблица № 4.1 Наличие и движение запасов
Таблица № 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности
Таблица № 5.2 Наличие и движение кредиторской задолженности
Таблица № 6.1 Затраты на производство
Таблица № 7.1. Оценочные обязательства
Таблица № 8.1. Обеспечение обязательств
Таблица № 9.1. Целевое финансирование в виде предоставленных субсидиарных средств (государственная помощь)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) Акционерное общество «Олимпийский комплекс «Лужники» (далее - Общество) за 2023г., подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 119048, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул. Лужники, д. 24, стр. 9, помещ. 1/3

Основной вид деятельности:

ОКВЭД2 - 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная

Также в 2023г. осуществлялись (ОКВЭД2):

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

68.20 Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом

93.11 Деятельность спортивных объектов

93.19 Деятельность в области спорта прочая

Иная деятельность, определенная Уставом Общества и разрешенная законодательством Российской Федерации.

Общество имеет следующие лицензии:

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ:	Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ	Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск	Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ
МОС № 09437 ВЭ	Департамент по недропользованию Центрального федерального округа	Лицензия на право пользования недрами (вид лицензии ВЭ)	02.08.2002 г.	01.11.2032 г.

Исполнительные органы Общества:

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор:

с 28 мая 2011г. – генеральный директор – Пронин Александр Николаевич;

с 24 апреля 2023г. – временно исполняющий обязанности генерального директора АО Лужники»

- Веревко Андрей Евгеньевич.

с 30 июня 2023г. по настоящее время – генеральный директор – Веревко Андрей Евгеньевич.

Совет директоров Общества:

Состав совета директоров на 2023г.:

Департамент спорта г. Москвы:

– Кондаранцев Алексей Александрович – руководитель Департамента спорта г. Москвы – председатель совета директоров;

– Ерёмин Андрей Маркович Первый – заместитель руководителя Департамента спорта г. Москвы – член совета директоров;

– Шапсугов Мадин Дамирович – начальник Управления развития инфраструктуры Департамента спорта г. Москвы – член совета директоров;

– Бурачек Екатерина Николаевна – заместитель начальника Управления развития инфраструктуры Департамента спорта г. Москвы – член совета директоров;

Департамент городского имущества г. Москвы:

- Табельский Андрей Николаевич – начальник Управления корпоративных отношений Департамента городского имущества г. Москвы – член совета директоров.

Контрольные органы Общества:

Ревизионная комиссия, действующая в 2023 г.:

- Морин Виктор Александрович – директор ГКУ «Служба финансового контроля» Департамента спорта г. Москвы;
- Лепешкина Яна Игоревна – консультант отдела Департамента городского имущества г. Москвы;
- Митряева Мария Владимировна – начальник финансово-аналитического отдела Департамента городского имущества г. Москвы.

Бенефициарный владелец у Акционерного общества «Олимпийский комплекс «Лужники» отсутствует.

Среднесписочная численность работающих составила:

на 31.12.2023 г. – 570 чел. (в т. ч. по деятельности доверительного управления 19 чел.),
на 31 декабря 2022г. – 556 чел. (в т. ч. по деятельности доверительного управления 18 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Общество имеет дочерние и зависимые общества:

Наименование	ИНН	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ООО «Спортснабжение» (руководитель – Нифонтова А. А. (ИНН 110124657920))	7704469994	100	-
ООО «СПОРТЦЕНТР ЛУЖНИКИ» (руководитель – Тамбовская И.Н. (ИНН 772910936600))	7704104961	49	-
АО Арена «Кристал» (до 09.02.2024 - АО «Арена РТ», руководитель – Смирнов Н. В. (ИНН 771800987374))	7704343007	8,48	8,48

Дочерние и зависимые общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних и зависимых обществ.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитор Общества:

ООО МАКФ «Аудитэкоконс» (ОГРН 1025801440917), член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 11906110866. Юридический адрес: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 19, стр. 1, оф. 310.

Вознаграждение за оказание услуги по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г. составляет 160 тыс. руб. ООО МАКФ «Аудитэкоконс» не оказывало в 2023г. Обществу иные аудиторские услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023г. была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с положениями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, и утверждена руководителем Общества приказом № 371 от 30 декабря 2021г.

Существенность

Признание величины и информации существенной

1. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- при раскрытии информации об учетной политике, существенной признается информация, без наличия которой, в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, невозможна достоверная оценка его финансового положения, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- для обособленного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях Общества, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет 5 (пять) и более процентов, и без знания о них невозможна достоверная оценка финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- для раскрытия событий после отчетной даты (31 декабря отчетного года), в отношении активов, обязательств, доходов и расходов, Обществом установлен порог существенности в размере 5(пять) и более процентов к общему итогу соответствующего вида активов, обязательств, доходов и расходов. Если денежное измерение события после отчетной даты не может быть достоверно определено, то событие оценивается как существенное, если без знания о нем невозможна достоверная оценка финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Под заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом понимаются акционеры и контролирующие органы. При этом Общество учитывает, что его бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит и не может содержать всей информации, необходимой заинтересованным пользователям, и оно стремится удовлетворить общие информационные потребности основных пользователей.

2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет 5 (пять) и более процентов к валюте баланса за отчетный год.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества в 2023г., раскрыты ниже в соответствующих разделах «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства

В целях бухгалтерского учета стоимостным критерием отнесения имущества в состав основных средств устанавливается первоначальная стоимость отдельного объекта основных средств более 100 000 рублей.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы (имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно).

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей каждая такая часть может признаваться самостоятельным инвентарным объектом, исходя из:

- срока полезного использования части, который существенно отличается от срока полезного использования объекта в целом. При этом под существенным отличием срока полезного использования, в данном случае понимается включение различных частей объекта при установлении срока полезного использования в разные амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (с доп. и изм.);
- индивидуализация части объекта согласно проекту;
- части объекта обсуживаются различными подразделениями организации.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств всех групп (в т.ч. группа (вид) «Инвестиционная недвижимость») оцениваются по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13. ФСБУ 6/2020).

Выбранный способ последующей оценки основных средств – по первоначальной стоимости – применяется ко всей группе основных средств, в том числе основные средства составляющие группу (вид) «Инвестиционная недвижимость».

Переоценка не производится ни по одной из групп основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации – линейным способом для всех групп основных средств. Выбранный способ подлежит ежегодной проверке (на 30 декабря отчетного года) при проведении проверки элементов амортизации (способ амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость).

Амортизация начисляется по всем видам (группам) имущества, учтенного в составе основных средств, в т.ч. по временно не используемым и (или) законсервированным основным средствам.

Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, ежемесячно.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств.

Срок полезного использования определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

Объект основных средств, вводимый вновь	срока полезного использования, предусмотренного Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (с доп. и изм.)
Объект основных средств, вводимый вновь, который не указан в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы	ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью на основе оценки технической службы и/или комиссии по приемке основных средств с использованием технических условий, указанных в паспорте и/или рекомендаций организации-изготовителя о сроке фактической эксплуатации

Общество на 31 декабря отчетного года проводит проверку на наличие признаков обесценения объектов.

Аренда

Используется право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

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

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. В чистую стоимость инвестиции в аренду включается справедливая стоимость (стоимость приобретения у поставщика) предмета лизинга и затраты, связанные с договором лизинга, за вычетом полученных на момент передачи предмета лизинга авансовых платежей. Проценты, начисляемые по инвестициям в аренду, признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды, доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Капитальные вложения

Капитальные вложения – затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Общество ведет учет капитальных вложений независимо от источников их финансирования на специально открываемых субсчетах соответствующего наименования к счету учета вложений во внеоборотные активы (капитальных вложений).

Затраты по строительству объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией, и ведутся нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат. Порядок учета затрат по строительству зависит от способа их производства – подрядного или хозяйственного.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Общество на 31 декабря отчетного года проводит проверку на наличие признаков обесценения объектов капитальных вложений и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Запасы

При отпуске материалов в работу и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Общество применяет следующие способы оценки в отношении групп (видов) товаров при их списании:

- по себестоимости каждой единицы оцениваются товары – машино-места и помещения;
- по средней себестоимости (скользящая оценка) товары – продукты для розничной продажи или использования в общепите, товары-запчасти, товары «Аквашоп», прочие товары.

Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не производится.

Оценка дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставляемых займов не осуществляется.

При выбытии финансовых вложений стоимость, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из оценки способом – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Денежные средств и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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:

- векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций и отражаются по строке «Прочие».

Получение и возврат целевого финансирования отражается отдельной подстрокой, в зависимости от характера операций полученных денежных средств.

Поступления от покупателей (заказчиков) и платежи поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС. Перечисленный НДС и выплаты по исполнительным листам отражаются в составе строки «оплата труда».

Следующие денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- депозиты (большие суммы и короткие сроки возврата);
- платежи (поступления) по расчетам с использованием банковских карт;
- расчеты с прочими поставщиками (подрядчиками);
- НДС, полученный от покупателей (заказчиков);
- НДС, уплаченный поставщикам (подрядчикам).

Доходы

Определяются методом начисления, основание раздел IV ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденных приказами Минфина России от 06.05.1999г. № 32н.

Для целей бухгалтерского учета организация признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из характера своей деятельности.

Расходы

Определяются методом начисления, основание раздел IV ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденных приказами Минфина России от 06.05.1999г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Общехозяйственные (управленческие) расходы и расходы на продажу (коммерческие расходы) не признаются в себестоимости выполненных работ и оказанных услуг, а ежемесячно полностью относятся на финансовый результат.

Расчеты по налогу на прибыль организаций

Общество применяет действие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет расчетов по налогу на прибыль, отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

Способ определения величины текущего налога на прибыль – на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Формирование информации о постоянных и временных разницах (п. 3 ПБУ 18/02) осуществляется непосредственно на счетах бухгалтерского учета. Ведется детальный учет по видам активов и обязательств.

Неопределенности оценочных значений

Основными допущениями в отношении будущих событий, а также иными источниками неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года, являются:

- резерв по сомнительным долгам,
- резерв под обесценение запасов,
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства - резерв на оплату отпуска;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с формированием резерва под снижение стоимости финансовых вложений, по мнению руководства, риски неопределенности связаны с общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками дочерних (зависимых) обществ, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Неопределенность в отношении величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей, по мнению руководства, которая может потребовать внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным, связана с общим состоянием экономики России и спросом на услуги со стороны потребителей. Неопределенность в отношении сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов обусловлена возможным изменением спроса на оказываемые услуги, интенсивности использования активов и/или возможностью замены активов в ходе модернизации.

Изменения учетной политики Общества на 2023г.

Изменения в учётную политику на 2023г. не вносились.

3. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменения, относящейся к предшествующим периодам, представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением существенных ошибок, предшествующих периодов в 2023г. не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ СТРОК И СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Информация по нематериальным активам

Информация в отношении нематериальных активов Общества раскрыта в таблице № 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» (Приложение №1 данных пояснений).

По состоянию на 31 декабря 2023г. и предыдущие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	4 324	3 340	3 340
в том числе:			
Web-сайт www.luzhniki.ru	71	71	71
Web-сайт www.luzhniki-servis.ru	49	-	-
Билетная программа (АСУБХиКД «Спорткомплекс»)	3 185	3 185	3 185
Свидетельство рег. № 114123 (словесный товарный знак)	1	-	-
Товарный знак «LUZHNIKI» (рег. № 509018)	467	-	-
Товарный знак «ЛУЖНИКИ» (рег. № 509017)	467	-	-
Товарный знак «Международный детский фестиваль танцев на льду»	36	36	36
Товарный знак «МУЗЕЙ СПОРТА В ЛУЖНИКАХ»	48	48	48

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа НМА	Срок полезного использования, мес.
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	от 84 до 240 включительно
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	от 84 до 120 включительно

По состоянию на 31 декабря 2023г. и предыдущие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

В 2023г. Обществом не вносились изменения в оценочные значения нематериальных активов.

Затраты по приобретению нематериальных активов с неисключительными правами (лицензии, право пользования и т.п.):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Затраты по приобретению нематериальных активов с неисключительными правами	29 018	2 278

Затраты на приобретение, создание объектов нематериальных активов:

за 2023г. – 3 335 тыс. руб.

за 2022г. – 14 473 тыс. руб.

Незавершенные вложения по приобретению нематериальных активов:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.
Акционерное общество «Олимпийский комплекс «Лужники»

На 31 декабря 2023г. – 470 тыс. руб.

На 31 декабря 2022г. – 6 706 тыс. руб.

В 2023г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г. Общество не осуществляло затраты на собственное создание объектов нематериальных активов.

4.2 Информация по основным средствам

Информация в отношении имеющихся основных средств Общества раскрыта в таблицах № 2.1 «Наличие и движение основных средств»; № 2.1.1 «Наличие и движение арендуемых основных средств»; № 2.1.2 «Наличие и движение основных средств - доходных вложений»; № 2.1.3 «Оборудование к установке» (Приложение №1 данных пояснений).

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости приведены в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств» и 2.1.2 «Наличие и движение основных средств - доходных вложений» (Приложение №1 данных пояснений).

В рамках договора № ДУ-БСА/12-2022 доверительного управления Большой спортивной ареной «Лужники» от 15.12.2022г. с Департаментом городского имущества г. Москвы Общество осуществляет управление имуществом.

Балансовая стоимость имущества, находящегося в доверительном управлении:

на 31 декабря 2023г. – 26 926 607 тыс. руб.;

на 31 декабря 2022г. – 26 926 607 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023г. и на предыдущие отчетные даты у Общества отсутствуют основные средства, которые не подлежат амортизации.

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	от 5 и свыше 30 лет
Инвестиционная недвижимость	от 5 и свыше 30 лет
Сооружения и передаточные устройства	от 3 и свыше 30 лет
Машины и оборудование (за исключением офисного)	от 1 до 25 лет включительно
Офисное оборудование	от 2 до 5 лет включительно
Транспортные средства	от 3 до 10 лет включительно
Инвентарь хозяйственный и производственный	от 2 до 15 лет включительно
Многолетние насаждения	свыше 30 лет
Основные средства, не включенные в другие группировки	от 1 и свыше 30 лет

Результат от выбытия основных средств (включенный в состав прочих доходов/расходов) за отчетный период составил 3 249 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2023г. и в 2022г. не осуществлялось, согласно принятым положениям учетной политики.

Обществом не установлены признаки обесценения объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2022г.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, раскрыта в таблице № 2.1.2 «Наличие и движение основных средств - доходных вложений» (Приложение №1 данных пояснений).

Информация в отношении основных средств, полученных в аренду, раскрыта в разделе 4.3 данных пояснений.

На 31 декабря 2023г. и на предыдущие отчетные даты у Общества отсутствуют основные средства, имеющие ограничения имущественных прав.

В связи с пересмотром срока полезного использования объектов основных средств в 2023г. (на 31 декабря 2023г.) была скорректирована сумма амортизации (уменьшена):

Наименование показателя	Изменения за период (+/-)
Амортизация - всего	(109 456)
<i>в том числе:</i> амортизация основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства»	(109 301)
амортизация основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»	(155)

На 31 декабря 2022г. элементы амортизации не изменялись.

В 2023г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г., у Общества отсутствовал в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Обществу другими лицами.

Информация в отношении незавершенных капитальных вложений в объекты (строительство объектов основных средств), отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость раскрыта в таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» (Приложение №1 данных пояснений).

Обществом не установлены признаки обесценения капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2022г.

В 2023г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г., у Общества отсутствовал в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений (предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов основных средств), предоставляемых Обществу другими лицами.

Информация в отношении изменения стоимости основных средств Общества в результате достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации раскрыта в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» (Приложение №1 данных пояснений).

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений (в т.ч. по строке 1190 бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.
Прочие внеоборотные активы	251 929	3 420 558
<i>в том числе</i> Расчеты с поставщиками и подрядчиками, связанные с приобретением и/или строительством основных средств.	246 962	3 420 558

4.3 Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором

Информация в отношении имеющихся активов в форме права пользования и обязательств по аренде, раскрыта в таблице № 2.1.1 «Наличие и движение арендуемых основных средств в части ППА» (Приложение №1 данных пояснений).

Характер арендуемого имущества преимущественно вытекает из договоров аренды транспортных средств, которые используются в текущей деятельности.

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.
Акционерное общество «Олимпийский комплекс «Лужники»*

Общество не имеет возможности точно определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем оно использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные ставки), при их наличии, применяет расчетные оценки с учетом специфики Общества.

Сроки погашения обязательств по аренде:

Наименование показателя	Балансовая стоимость	в т.ч.:	
		до 12 мес.	свыше 1 года
Обязательства по аренде	на 31 декабря 2023г.	1 811	4 174
	на 31 декабря 2022г.	-	12 700

Арендованные основные средства не учитываемые, как права пользования активами (забалансовый учет):

Объект аренды	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Нежилые помещения (по балансовой стоимости собственника)	112 394	112 394
Земельный участок (по кадастровой стоимости)	75 980 795	60 147 130
ИТОГО	76 093 189	60 259 524

Нежилые помещения переданы Департаментом городского имущества г. Москвы в безвозмездное пользование на основании договора № 1-221/07 от 13.07.2007г.

Общество, не имея в собственности земельных участков, использует для размещения собственных объектов основных средств земельный участок, предоставленный Департаментом городского имущества г. Москвы на основании договора № М-01-038147 от 20.09.2012г. и дополнительных соглашений к нему. По оценке Общества, у него отсутствуют основания для формирования права пользования активом и обязательство по аренде в отношении заключенного договора.

Расходы по аренде земельного участка, признанные в качестве текущих расходов, составили:
за 2023г. - 57 851 тыс. руб.;
за 2022г. – 81 268 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, Общество на начало следующего отчетного периода и в течение 2024г., в случае изменения (модификации) условий договоров аренды земельных участков, будет выполнять проверку на выполнение критериев п.7 ФСБУ 25/2018.

4.4. Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендодателем

Деятельность по предоставлению в аренду имущества является для Общества текущей (обычной). Договоры аренды не предусматривают выкуп арендатором имущества, предоставляемого ему в пользование. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Расходы и доходы, связанные с предоставлением имущества в пользование отражены в соответствующих разделах данных пояснений.

Арендная деятельность Общества как арендодателя определяется преимущественно исходя из:
– характера использования предоставляемых помещений арендаторами в своей текущей деятельности;

- использования спортивных сооружений, площадок, тренировочных полей и т.п. для физкультурно-оздоровительной деятельности.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, раскрыта в таблице № 2.1.2 «Наличие и движение основных средств - доходных вложений» (Приложение №1 данных пояснений).

4.5 Информация по финансовым вложениям

Информация в отношении наличия и движения финансовых вложений Общества раскрыта в таблице № 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» (Приложение №1 данных пояснений).

Общество не осуществляет оценку по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и предоставленных займов.

В 2023г. и предыдущие периоды Обществом не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся к финансовым вложениям.

На 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021г. у Общества отсутствуют:

- финансовые вложения, находящиеся в залоге;
- финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи);
- иное использование финансовых вложений.

Изменение резерва под обесценение финансовых вложений:

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			начислено	восстановлено	списано на финансовый результат в связи с выбытием финансового вложения	
Резерв под обесценение финансовых вложений - всего	за 2023 г.	15 570	-	1 458	-	14 112
	за 2022 г.	11 049	4 521	-	-	15 570
в том числе: вклады в уставный капитал, акции	за 2023 г.	15 570	-	1 458	-	14 112
	за 2022 г.	11 049	4 521	-	-	15 570

4.6 Информация по запасам

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, а также остатки запасов в разрезе фактической себестоимости на начало и конец отчетного периода и движение запасов раскрыта в таблице № 4.1 «Наличие и движение запасов» (Приложение №1 данных пояснений).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию по состоянию на 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021г. отсутствуют. В 2023г. и предыдущие периоды Обществом не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся запасам.

4.7 Информация по движению дебиторской задолженности

Информация в отношении наличия и движения дебиторской задолженности Общества раскрыта в таблице № 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» (Приложение №1 данных пояснений).

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. у Общества отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте.

Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, которая признана сомнительной:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Восстановлено	Списано за счет резерва	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	за 2023г.	1 142 727	34 546	248 344	135	928 793
	за 2022г.	906 244	237 437	954	-	1 142 727

В 2023г. Обществом не вносились изменения в порядок (методику) расчета оценочного значения – резерв по сомнительным долгам.

4.8 Информация по движению кредиторской задолженности

Информация в отношении наличия и движения кредиторской задолженности Общества раскрыта в таблице № 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» (Приложение №1 данных пояснений).

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. у Общества отсутствует кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте.

Задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению:

Страховые взносы	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Страховые взносы – всего	31 799	46 286	14 913
в том числе:			
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	239	89	126
Расчеты по социальному страхованию	-	3 269	-
Обязательное пенсионное страхование	-	34 036	11 512
ФОМС	-	8 891	3 275
Страховые взносы по единому тарифу	31 560	-	-

Задолженность по расчетам по налогам и сборам:

Налоги и сборы	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налоги и сборы – всего	58 451	46 836	203 811
в том числе:			
Налог на доходы физических лиц	4 604	6 616	5 508
Налог на добавленную стоимость	53 779	32 722	44 693
Транспортный налог	12	247	-
Налог на имущество	-	7 252	153 610
Торговый сбор	55	-	-

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

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

4.9 Информация о капитале и резервах

Уставный капитал

Величина уставного капитала на 31 декабря 2023г. составляет 30 023 280 тыс. руб., сформированного 3 002 328 шт. обыкновенных акций.

В 2023г. величина уставного капитала не менялась.

Распределение уставного капитала:

Акционер	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 202 г.	
	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.
ЗАО «АПС-ЦЕНТР»	0,84	251 160	0,84	251 160	0,84	251 160
ГРАЖДАНЕ РФ	0,03	9 570	0,03	9 570	0,03	9 570
Департамент городского имущества города Москвы	28,42	8 534 010	28,42	8 534 010	28,42	8 534 010
АО «ОЭК-Финанс»	1,35	405 330	1,35	405 330	1,35	405 330
ООО «СпортМенеджмент»	21,14	6 345 660	21,14	6 345 660	21,14	6 345 660
ООО «Управляющая компания»	23,80	7 144 650	23,80	7 144 650	23,80	7 144 650
АО «УСАДЬБА-ЦЕНТР»	1,65	495 970	1,65	495 970	1,65	495 970
ООО «Центр спортивных инвестиций и инноваций»	20,79	6 241 790	20,79	6 241 790	20,79	6 241 790
АО «ЦТК»	1,98	595 140	1,98	595 140	1,98	595 140
ИТОГО:	100	30 023 280	100	30 023 280	100	30 023 280

Информация о количестве акций: выпущенных акционерным обществом – 3 002 328 шт.; выпущенных оплаченных – 3 260 475 шт. (с учетом предыдущих эмиссий); выпущенных, но не оплаченных – 2 744 181 шт.

Расчет прибыли (убытка) на акцию:

Показатель	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(417)	(498)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию*, руб.	-	-

*Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась ввиду отсутствия у АО конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в п. 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н

В течение 2021г. происходило размещение акций среди акционеров на основании Решения Банка России от 17.12.2020г. Была произведена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций АО «Лужники» номер 1-02-05904-A-007D, размещаемого путем закрытой подписки. Условия размещения обыкновенных акций АО «Лужники» утверждены Решением Совета директоров Общества (Протокол от 27.10.2020г. №б/н), на основании Решения об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций, принятого внеочередным Общим собранием акционеров Общества (Протокол от 07.09.2020г. №б/н).

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2021г., 2022г. и 2023г. эмиссия оплачена в размере 2 581 470 тыс. рублей. Данная сумма отражена в бухгалтерском балансе по строке «13501» - «Оплаченная эмиссия в стадии размещения» в составе показателя «Дополнительный капитал».

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. резервный капитал не изменялся и составил 69 830 тыс. руб.

Общество не производило отчисления в резервный капитал в связи с получением убытка.

Добавочный капитал

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2021г., 2022г. и 2023г. эмиссия оплачена в размере 2 581 470 тыс. рублей. Данная сумма отражена в бухгалтерском балансе по строке 13501 «Оплаченная эмиссия в стадии размещения» по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».

4.10 Информация по признанным в бухгалтерском учете оценочным обязательствам, условным обязательствам, условным активам

4.10.1 Оценочные обязательства

Информация в отношении оценочных обязательств Общества раскрыта в таблице № 7.1 «Оценочные обязательства» (Приложение №1 данных пояснений).

Оценочные обязательства сроком погашения более 12 мес. после отчетной даты (долгосрочные) отсутствуют.

Оценочные обязательства представлены резервом на оплату отпуска сотрудников и страховыми взносами на данные выплаты. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков сотрудников не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023г.

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не формировало резерв на покрытие убытков по судебным искам, в отношении которых оно выступает ответчиком, в связи с уверенностью в благоприятном исходе имеющихся судебных исков для Общества.

В 2023г. Общество не изменяло подходы (методику и допущения) к формированию оценочных значений, представленных оценочными обязательствам.

4.10.2 Условные обязательства, условные активы

На 31 декабря 2023г. Общество не имеет условных активов и обязательств.

4.11 Информация об обеспечении обязательств

Информация в отношении обязательств Общества раскрыта в таблице № 8.1 «Обеспечение обязательств» (Приложение №1 данных пояснений).

4.12 Государственная помощь

Информация в отношении полученной Обществом государственной помощи раскрыта в таблице № 9.1 «Государственная помощь» (Приложение №1 данных пояснений).

Договоры, в рамках которых были получены денежные средства в 2023г.:

Предоставивший орган	Договор	Основание	Сумма фактически поступивших денежных средств, тыс. руб.
Департамент спорта и туризма г. Москвы	Договор № 2022/33-п (05-46-1/22) от 15.02.2022г., ДС № 1 от 18.08.2022г., ДС № 2 от 13.12.2022г., ДС № 3 от 28.02.2023г.	На осуществление мероприятий связанных с эксплуатацией БСА «Лужники» и объектов инфраструктуры, расположенных на территории АО «Лужники»	918
	Договор № 2023/40-п (05-46-2/23) от	На осуществление мероприятий связанных с эксплуатацией БСА	1 500 000

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.
Акционерное общество «Олимпийский комплекс «Лужники»

	24.01.2023г. и ДС № 1 от 28.02.2023г., ДС № 2 от 18.12.2023г.	«Лужники» и объектов инфраструктуры, расположенных на территории АО «Лужники»	
Департамент строительства г. Москвы	Договор 2021/194-п (2-2021) от 12.05.2021 и ДС № 1 от 27.06.2023г., ДС № 2 от 27.09.2023г.	Выполнение работ по завершению реализации объектов генерального плана, благоустройству территории и развитию материально-технической базы	72 691
Всего получено денежных средств			1 573 609

Невыполненные по состоянию на 31 декабря 2023г. условия предоставления бюджетных средств отсутствуют.

4.13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Денежные средства на счетах в банках	3 456 092	4 687 938	10 732 313
Денежные средства в кассе	2 866	3 149	3 003
Переводы в пути	4 835	4 177	3 543
Итого денежных средств и их эквивалентов	3 463 793	4 695 264	10 738 859

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий, соглашений об овердрафте.

По состоянию на 31 декабря 2023г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

4.14 Информация по привлеченным займам и кредитам

В 2023г. Обществом заемные средства не привлекались.

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021г. задолженность по займам и кредитам отсутствует.

4.15 Информация по доходам и расходам

4.15.1 Обычные виды деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	2023г.		2022г.	
	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу
Предоставление услуг по аренде спортивных сооружений, для проведения спортивных и зрелищных мероприятий; проведение спортивно-зрелищных мероприятий, прочая деятельность по организации отдыха и развлечений	1 063 137	34,08	976 149	32,31
Предоставление услуг по аренде спортивных сооружений, залов, спортивных площадок для проведения оздоровительных занятий; физкультурно-оздоровительные услуги, занятия с несовершеннолетними детьми и взрослыми в абонементных группах	830 358	26,61	809 296	26,79
Розничная торговля; техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств и другие виды деятельности	434 367	13,92	396 977	13,14
Сдача внаем собственного недвижимого имущества	791 920	25,38	820 513	27,16

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.
Акционерное общество «Олимпийский комплекс «Лужники»

Вознаграждение управляющего по доверительному управлению имуществом	183	0,01	18 081	0,60
ИТОГО:	3 119 966	100	3 021 016	100

В 2023г. и 2022г. Общество не оказывало услуги (работ) и не осуществляло продажу товаров, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыта в таблице № 6.1 «Затраты на производство» (Приложение №1 данных пояснений).

4.15.2 Прочие доходы и расходы

Наименование	2023г.		2022г.	
	тыс. руб.	% к всего	тыс. руб.	% к всего
Прочие доходы - ВСЕГО	2 744 081	100,00	2 399 980	100,00
<i>в том числе</i>				
Доходы, связанные с целевым финансированием	2 463 108	89,76	2 371 159	98,80
Восстановление резерва по сомнительным долгам	248 344	9,05	954	0,04
Прочие доходы	32 629	1,19	27 866	1,16
Прочие расходы - ВСЕГО	1 144 128	100,00	893 551	100,00
<i>в том числе</i>				
Создание резерва по сомнительным долгам	34 546	3,02	237 437	26,57
Налог на имущество	299 353	26,16	498 124	55,75
Операции с имуществом	12 034	1,05	7 021	0,79
Расходы, связанные с безвозмездной передачей (дарением) имущества Департаменту городского имущества г. Москвы	653 533	57,12	0	0,00
Невозмещаемые налоги (НДС)	35 108	3,07	21 296	2,38
Прочие расходы	109 555	9,58	129 673	14,51

4.16 Информация по операциям со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются его акционеры (раздел 4.9 данных пояснений), дочерние общества и их руководители (раздел 1 данных пояснений), члены Совета директоров (раздел 1 данных пояснений) и административно-управленческий персонал Общества.

Выплаты членам Совета директоров не назначались и не выплачивались в 2023г.

По решению Общего собрания акционеров (Протокол ГОСА №6/н от 30 июня 2023г.) дивиденды по итогам 2022 г. не объявлялись и не выплачивались.

На основании Решения №1 от 11.12.2023г. было создано АНО «Лужники-Управление, Развитие и сервис»

В 2023г. Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами (юридически лицами):

Наименование связанного лица	Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.
Департамент городского имущества г. Москвы	акционер	Безвозмездная передача имущества	646 950
		Вознаграждение по договору ДУ	220
		Аренда имущества	73
ООО «Спортснабжение»	дочернее общество	Аренда	463
		Вознаграждение за агентские услуги	3 200
АО Арена «Кристал» (до 09.02.2024 - АО «Арена РТ»)	дочернее общество	Аренда и услуги технического заказчика	19 065
ООО «СПОРТЦЕНТР ЛУЖНИКИ»	дочернее общество	Услуги СТО	26

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.
Акционерное общество «Олимпийский комплекс «Лужники»

Общество в 2023г. не формировало резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон (отсутствовали основания).

Общество не списывало в 2023г. дебиторскую задолженность связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. ч. за счет резерва по сомнительным долгам (отсутствовали основания).

Информация о потоках денежных средств со связанными сторонами:

Наименование показателя	Общество в целом		в том числе:			
			по дочерним и зависимым обществам		по прочим связанным сторонам	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций						
Поступления — всего	5 675 857	5 573 751	19 189	39 281	(4 502)	(17 415)
в том числе:						
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 605 604	3 438 521	19 189	39 281	4 502	17 415
получение целевого финансирования на возмещение текущих затрат	1 500 918	1 499 082	-	-	-	-
прочие поступления	569 335	636 149	-	-	-	-
Платежи — всего	(6 284 984)	(5 362 940)	(27 748)	(20 660)	(73)	(65)
в том числе:						
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 730 872)	(2 942 727)	(27 748)	(20 660)	(73)	(65)
в связи с оплатой труда работников	(847 228)	(663 970)	-	-	-	-
расчеты по прочим налогам и сборам	(892 459)	(1 082 385)	-	-	-	-
расчеты с внебюджетными фондами	(1 556)	(839)	-	-	-	-
прочие платежи	(1 812 869)	(673 019)	-	-	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций						
Поступления — всего	79 191	2 400	-	-	-	-
в том числе:						
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	5 417	2 000	-	-	-	-
получение целевого финансирования на инвестиционные цели	72 691	-	-	-	-	-
прочие поступления	1 083	400	-	-	-	-
Платежи — всего	(701 536)	(6 256 806)	-	-	-	-
в том числе:						
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(518 263)	(5 215 703)	-	-	-	-
возврат целевого финансирования на инвестиционные цели	(72 691)	-	-	-	-	-
прочие платежи	(110 582)	(1 041 104)	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций						
Поступления — всего	-	-	-	-	-	-
Платежи — всего	-	-	-	-	-	-

Основному управленческому персоналу было выплачено:

Перечень вознаграждений	2023г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	75 728	42 799
в том числе:		
оплата труда	60 974	32 584
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	12 527	6 607
ежегодный оплачиваемый отпуск	2 227	3 608
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-	-
оплата организацией коммунальных услуг	-	-
другие краткосрочные выплаты	-	-
Долгосрочные вознаграждения, всего	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств или в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

4.17 Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

4.18. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023г. Общество являлось участником договора простого товарищества № 2023/305-п с АНО «РТТ». Целью товарищества является реализации проекта по завершению капитального строительства Теннисного клуба на территории Олимпийского комплекса «Лужники», расположенного на земельном участке с кадастровым номером 77:01:0005020:11, по адресному ориентиру: г. Москва, ул. Лужники, вл. 24.

По условиям договора вклад Общества осуществляется в форме капитальных вложений в строительство объекта (затраты на строительство Теннисного клуба на территории Олимпийского комплекса «Лужники», включая материалы, строительно-монтажные работы, услуги и прочие затраты):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Стоимость активов, внесенных в счет вклада по деятельности простого товарищества	6 161 750	-
в том числе: капитальные вложения	6 161 750	-
Стоимость обязательств, относящихся к совместной деятельности	-	-

По результатам 2023г. у Общества отсутствовали доходы и расходы, относящиеся к совместной деятельности.

4.19 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Обществом

Существенные геополитические изменения, продолжающиеся с 2022г., и нарастающая конфликтная напряженность в различных регионах мира продолжали влиять на экономическую ситуацию 2023 г. как в целом в мире, так и в Российской Федерации в частности.

На данный момент имеется существенная неопределенность в оценке продолжительности действующих и возможное введение новых ограничений (расширение действующих) в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации, а также направление ответных мер, принимаемых Российской Федерацией. Это затрудняет объективное прогнозирование экономической ситуации (последствий) как в краткосрочном, так и в долгосрочном периодах. Все стороны санкций сталкиваются с определенными негативными последствиями, что опосредованно сказывается на потреблении/востребованности услуг, оказываемых Акционерное общество «Олимпийский комплекс «Лужники».

В сложившейся ситуации фактический уровень инфляции в Российской Федерации в 2023г. составил 7,42%, против 11,94% в 2022г., против 8,39% в 2021г. и 4,91% в 2020г. (на основании данных Росстата - <https://rosstat.gov.ru/statistics/price#>).

В условиях разгона инфляции и резкого роста инфляционных ожиданий населения, Центральный банк РФ перешел к ужесточению денежно-кредитной политики и с июля 2023г.

увеличил ключевую ставку с 7,5 до 16 % годовых (https://cbr.ru/hd_base/KeyRate/). Это оказывает влияние на мотивацию (посещение) населения к использованию услуг, оказываемых Акционерное общество «Олимпийский комплекс «Лужники», а также на возможность изменения стоимости услуг.

Санкционная политика со стороны «недружественных стран» в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации затрагивают прямо или опосредованно практически все секторы экономики: финансовый сектор (инвестиции, банки, расчеты, платежные системы); страхование перевозок; промышленность (технологические элементы; высокотехнологичная продукция; авиа- и машиностроение); продукцию, улучшающую/повышающую промышленный потенциал и т.д. и т.п. Неопределенность в оценке продолжительности действующих и возможное введение новых ограничений (распространение действующих санкций на третьи стороны), а также направление ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации, затрудняют объективное прогнозирование экономической ситуации (последствий) как в краткосрочном, так и в долгосрочном периодах.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, связанные в том числе со снижением санкционных влияний, и допускающие возможность разных толкований.

Общество не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства

Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации. Деятельность Общества может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и

региональным рискам на фоне санкционной политики со стороны «недружественных стран» и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

Финансовые риски

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

- *кредитный риск* (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране;
- *риск ликвидности*. Влиянию данного риска наиболее подвержен такой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с ее возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;
- *валютный риск*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как кредиторская задолженность, прочие доходы и расходы в связи с возможным изменением стоимости материалов, оборудования по причине волатильности валютного курса. Общество оценивает этот риск как минимальный.

4.20 Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Отсутствуют обстоятельства, которые указывают на наличие неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

4.21 Существенные события после 31 декабря 2023 г.

В период между 31 декабря 2023г. и датой подписания данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023г., произошло следующие события.
04 марта 2024г. зарегистрировано увеличение уставного капитала Общества на 2 581 470 тыс. руб. С 04 марта 2024г. уставный капитал Общества составляет 32 604 750 тыс. руб. сформированный из 3 260 475 шт. обыкновенных акций;

После 31 декабря 2023 года и до даты подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- дивиденды за 2023 год не объявлялись и не выплачивались;
- решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись;
- не принимались решения по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

С 01 января 2024г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 30 мая 2022г. №86н. Возникшие корректировки, в связи с началом применения будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ней за 2024г.

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.
Акционерное общество «Олимпийский комплекс «Лужники»*

Других фактов хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений, не было.

4.22 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 г. не было.

В 2023 г. Общество не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

Руководитель АО «Лужники»:

Директор по финансам и
инвестициям

по доверенности №32 от 01.03.2023



Е.А. Свиридов

22 марта 2024 г.

Таблица №1.1 Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.1110

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период (изменение балансовой стоимости)			На конец года
			балансовая стоимость	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	балансовая стоимость
Нематериальные активы - всего:	5100	за 2023 г.	15 626	4 419	-8 890	-1 016	10 139
	5110	за 2022 г.	1 542	14 472	0	-388	15 626
в том числе:							
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023 г.	10 337	4 046	-8 890	-877	4 616
	5111	за 2022 г.	786	9 751	0	-200	10 337
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023 г.	5 289	373	0	-139	5 523
	5112	за 2022 г.	756	4 721	0	-188	5 289

Таблица №2.1 Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.11501
Наличие и движение основных средств

Приложение №1 к Пояснению к бухгалтерской отчетности за 2023г.

тыс. руб.

Наименование показателя/ Группы учета ОС	код	период	На начало периода			Выбытие ОС			Амортизация	Поступило ОС	Прочие корректировки амортизации	Модернизация, реконструкция ОС	На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
Основные средства (стр. 11501):															
Здания	11501	за 2023 г.	24 622 428	3 397 681	21 224 747	1 073 007	645 498	427 509	747 498	0	0	24 452	24 219 371	4 145 179	20 074 191
	11501	за 2022 г.	10 850 780	2 790 876	8 059 904	23 138	17 162	5 977	682 074	13 747 392	58 107	47 394	24 622 428	3 397 681	21 224 747
Смещения	11501	за 2023 г.	4 128 658	1 533 276	2 595 382	352 061	130 634	221 427	349 479	0	0	1 873	3 909 103	1 882 755	2 026 348
	11501	за 2022 г.	3 594 266	1 243 653	2 350 613	2 305	1 636	670	355 682	0	64 423	536 697	4 128 658	1 533 276	2 595 382
Машины и оборудование (кроме офисного)	11501	за 2023 г.	4 661 771	3 107 958	1 553 814	76 366	70 775	5 590	691 629	122	0	14 795	4 671 098	3 799 587	871 511
	11501	за 2022 г.	4 667 887	2 507 899	2 159 989	109 570	45 478	64 092	770 098	17 419	124 560	86 035	4 661 771	3 107 958	1 553 814
Офисное оборудование	11501	за 2023 г.	4 949	3 584	1 365	0	0	0	778	2 283	0	0	7 232	4 362	2 871
	11501	за 2022 г.	13 095	9 207	3 888	8 582	5 872	2 710	1 123	436	874	0	4 949	3 584	1 365
Транспортные средства	11501	за 2023 г.	23 756	19 768	3 988	4 625	4 519	106	23	0	0	0	23 650	19 792	3 858
	11501	за 2022 г.	23 756	20 767	2 990	0	0	0	3 449	0	4 448	0	23 756	19 768	3 988
Производственный и хозяйственный инвентарь	11501	за 2023 г.	542 646	351 939	190 707	22 227	18 789	3 438	97 777	14 787	0	0	553 995	449 716	104 279
	11501	за 2022 г.	746 864	372 364	374 500	244 030	111 267	132 763	110 376	37 435	19 534	2 377	542 646	351 939	190 707
Многолетние насаждения	11501	за 2023 г.	383 125	82 140	300 985	16	16	1	16 674	0	0	0	383 124	98 813	284 311
	11501	за 2022 г.	383 191	65 470	317 720	66	5	61	16 674	0	0	0	383 125	82 140	300 985
Другие виды основных средств	11501	за 2023 г.	623 562	265 719	357 843	2 525	2 506	18	64 685	104	0	4 579	628 226	330 404	297 822
	11501	за 2022 г.	624 463	213 855	410 609	2 357	1 651	706	68 958	1 455	15 443	0	623 562	265 719	357 843
ВСЕГО за 2023 г.			34 990 895	8 762 064	26 228 831	1 530 826	872 736	658 090	1 968 544	17 296	0	45 698	34 395 799	10 730 608	23 665 191
ВСЕГО за 2022 г.			20 880 546	7 203 324	13 677 222	390 048	183 070	206 978	0	13 764 811	247 091	670 126	34 990 895	8 762 064	26 228 831
т.ч. Внебюджетная недвижимость:															
Здания, без учета стоимости вспомогательных сооружений и вещных связей	11501	за 2023 г.	3 404 980	485 588	2 919 392	0	0	0	97 425	0	0	0	3 404 980	583 013	2 821 967
	11501	за 2022 г.	3 404 980	391 772	3 013 208	0	0	0	96 197	0	2 381	0	3 404 980	485 588	2 919 392

Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2023г.

Таблица №2.1.1 Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.11504
Наличие и движение арендуемых основных средств в части ИПА

тыс. руб.

Наименование показателя/ Группы учета ОС	код	период	На начало периода			Выбытие ОС			Переоценка ОС	Амортизация	Поступило ОС	На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
ПРАВА пользования активом (стр. 11504)														
Машины и оборудование (кроме офисного)	11504	за 2023 г.	292	51	241	0	0	0	0	58	0	292	109	183
	11504	за 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	51	292	292	51	241
Транспортные средства	11504	за 2023 г.	16 063	3 557	12 506	9 993	3 525	0	0	3 417	2 779	8 849	3 450	5 399
	11504	за 2022 г.	14 946	0	0	0	0	0	0	3 557	1 117	16 063	3 557	12 506
ВСЕГО за 2023 г.			16 355	3 608	12 747	9 993	3 525	0	0	3 476	2 779	9 141	3 559	5 582
ВСЕГО за 2022 г.			14 946	0	0	0	0	0	0	3 608	1 409	16 355	3 608	12 747

Таблица №2.1.2 Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.1160
Налице и движение основных средств - доходных вложений

Приложение №1 к Пояснению к бухгалтерской отчетности за 2023г.

Наименование показателя/ Группы учета ОС	код	период	На начало периода			Выбытие ОС			Амортизация	Поступило ОС	Прочие корректировки амортизации	Модернизация, реконструкция ОС	На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160):															
Здания (успешно признаны недвижимостью), с учетом стоимости востребованных ипотежных и внешних сделок	1160	за 2023 г.	753 776	85 697	668 080	2 498	438	2 061	86 556	1 392 825	0	0	2 144 541	172 253	1 972 288
	1160	за 2022 г.	283 404	71 306	212 098	1 102	16	1 085	20 387	471 474	5 996	0	753 776	85 697	668 080
Сооружения	1160	за 2023 г.	119 435	7 897	111 538	0	0	0	14 526	72 683	0	0	192 118	22 422	169 696
	1160	за 2022 г.	0	0	0	0	0	0	7 897	119 435	0	0	119 435	7 897	111 538
Машины и оборудование (кроме офисного)	1160	за 2023 г.	14 491	3 678	10 813	0	0	0	6 241	16 266	0	0	30 757	9 919	20 838
	1160	за 2022 г.	1 110	1 110	0	324	324	0	3 035	13 704	144	0	14 491	3 678	10 813
Офисное оборудование	1160	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	1 772	9 008	0	0	9 008	1 772	7 236
	1160	за 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Транспортные средства	1160	за 2023 г.	8 964	8 210	754	0	0	0	0	0	0	0	8 964	8 210	754
	1160	за 2022 г.	8 964	8 964	0	0	0	0	754	0	1 508	0	8 964	8 210	754
Производственный и хозяйственный инвентарь	1160	за 2023 г.	1 144	1 031	113	28	28	0	13 732	76 044	0	0	77 188	14 762	62 426
	1160	за 2022 г.	1 569	1 569	0	425	425	0	113	0	227	0	1 144	1 031	113
ВСЕГО за 2023 г.			897 810	106 511	791 299	2 527	466	2 061	122 828	1 566 828	0	0	2 462 576	229 338	2 233 238
ВСЕГО за 2022 г.			295 047	82 949	212 098	1 850	765	1 085	32 186	604 613	7 875	0	897 810	106 511	791 299

тыс. руб.

Таблица №2.1.3 Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.11503
Оборудование к установке

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало отчетного периода	Изменения за период		Остаток на конец отчетного периода
			Поступило	Выбыло (погашено) /Резерв под обесценение	
Оборудование к установке	за 2023 г.	0	143 852	0	143 852
	за 2022 г.	1 214	148 529	149 743	0

Таблица №2.2 Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.11502
Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период 2023 год			На конец периода
		затраты за период	списано (выбыло)	принято к учету в качестве основных средств (затрат) или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в части основных средств:	6 680 221	2 576 129	5 142 835	1 503 237	2 610 278
- Здания; - Здания (инвестиционная недвижимость), с учетом стоимости встроенных наружных и внешних систем	6 635 265	2 354 483	5 142 835	1 392 826	2 454 087
в том числе:					
Вклад в простое товарищества			5 142 835		
Сооружения	44 956	180 833	0	72 683	153 107
Прочие объекты	0	40 812	0	37 728	3 084

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период 2022 год			На конец периода
		затраты за период	списано (выбыло)	принято к учету в качестве основных средств (затрат) или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в части основных средств:	16 186 820	3 281 833	31	12 788 401	6 680 221
Здания	15 678 191	3 202 618	0	12 245 544	6 635 265
Сооружения	508 598	67 657	0	531 299	44 956
Прочие объекты	31	11 558	31	11 558	0
в том числе вложения в инвестиционную недвижимость:					
Здания (инвестиционная недвижимость), с учетом стоимости встроенных наружных и внешних систем	0	471 474	0	471 474	0

Таблица №3.1 Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.1170 и стр.1240

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
				Поступило	Выбыло (погашено) /Резерв под обесценение	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	393 424	6 161 750	1 458	6 556 632
	5311	за 2022 г.	397 945	0	-4 521	393 424
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5302	за 2023 г.	393 424	0	1 458	394 882
	5312	за 2022 г.	397 945	0	-4 521	393 424
Предоставленные займы	5303	за 2023 г.	0	0	0	0
	5313	за 2022 г.	0	0	0	0
Прочие финансовые вложения - Вклад по договору простого товарищества	5304	за 2023 г.	0	6 161 750	0	6 161 750
	5314	за 2022 г.	0	0	0	0
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	200 000	13 408 350	-12 098 050	1 510 300
	5315	за 2022 г.	385 179	4 338 988	-4 524 167	200 000
в том числе:						
Предоставленные займы	5306	за 2023 г.	0	0	0	0
	5316	за 2022 г.	5 179	28 988	-34 167	0
Долговые ценные бумаги	5307	за 2023 г.	0	0	0	0
	5317	за 2022 г.	0	0	0	0
Депозитные вклады	5308	за 2023 г.	200 000	13 408 350	-12 098 050	1 510 300
	5318	за 2022 г.	380 000	4 310 000	-4 490 000	200 000
ИТОГО:	5300	за 2023 г.	593 424	19 570 100	-12 096 592	8 066 932
	5310	за 2022 г.	783 124	4 338 988	-4 528 688	593 424

Таблица №4.1 Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.1210
Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
				Поступило	Выбыло	
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	11 583	169 394	-174 570	6 407
	5420	за 2022г.	34 900	111 187	-134 504	11 583
<i>в том числе:</i>						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	6 850	123 465	-128 979	1 336
	5401	за 2022 г.	9 410	51 433	-53 993	6 850
Товары	5403	за 2023 г.	4 733	15 347	-15 008	5 072
	5403	за 2022 г.	23 129	20 362	-38 758	4 733
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	0	30 582	-30 582	0
	5405	за 2022 г.	2 362	39 392	-41 754	0

Таблица №5.1 Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.1230
Наличие и движение дебиторской задолженности

Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2023г.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода			Изменения за период						Остаток на конец периода		
		Дебиторская задолженность по условиям договора	исчисленная резерва по сомнительным долгам	итого дебиторская задолженность	Поступило			ныло			Всего дебиторская задолженность по условиям договора	исчисленная резерва по сомнительным долгам	итого дебиторская задолженность
					Поступило	Восстановлены не резерва	Выбыло	Создание резерва	Списание за счет резерва				
Дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 405 809	1 142 727	263 082	5 170 392	248 344	5 487 569	34 546	135	1 087 585	928 794	159 940	
	за 2022 г.	1 388 020	906 244	482 042	6 666 377	954	6 648 854	237 437	0	1 405 016	1 142 727	263 083	
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	1 184 872	1 106 680	78 192	548 637	248 071	825 390	0	0	908 119	858 609	49 510	
	за 2022 г.	1 139 893	871 137	268 756	573 608	0	528 630	235 543	0	1 184 872	1 106 680	78 192	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	178 478	24 234	154 245	1 960 936	273	2 006 001	33 441	135	133 143	57 267	75 877	
	за 2022 г.	156 588	23 294	133 294	1 958 143	954	1 936 253	1 894	0	178 478	24 234	154 245	
Расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	752	0	752	1 309 867	0	1 309 498	0	0	0	0	1 122	
	за 2022 г.	55 500	0	55 500	1 515 343	0	1 570 091	0	0	0	0	752	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	за 2023 г.	41 666	11 813	29 853	2 405 140	0	2 400 484	1 105	0	46 323	12 918	33 405	
	за 2022 г.	36 039	11 813	24 226	2 568 302	0	2 562 675	0	0	41 666	11 813	29 853	
ПРОЧИЕ	за 2023 г.	41	0	41	255 679	0	255 694	0	0	0	0	26	
	за 2022 г.	0	0	266	50 981	0	51 206	0	0	0	0	41	

Таблица №5.2 Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.1520

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Поступило	Выбыло	Отнесено на финансовый результат	
Кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 135 686	12 448 579	13 053 656	0	530 610
	за 2022 г.	824 293	13 246 954	12 935 561	0	1 135 686
<i>в том числе:</i>						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	828 803	6 510 468	7 123 547	0	215 724
	за 2022 г.	396 816	7 421 759	6 989 772	0	828 803
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	126 786	1 305 637	1 290 291	0	142 132
	за 2022 г.	124 211	1 214 677	1 212 102	0	126 786
Расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	46 836	1 260 664	1 249 049	0	58 451
	за 2022 г.	203 811	1 491 023	1 647 998	0	46 836
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2023 г.	46 286	239 125	253 612	0	31 799
	за 2022 г.	14 913	219 577	188 204	0	46 286
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2023 г.	23 433	858 456	851 033	0	30 856
	за 2022 г.	20 365	670 570	667 502	0	23 433
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023 г.	63 536	2 274 229	2 286 124	0	51 641
	за 2022 г.	64 168	2 226 951	2 227 583	0	63 536

Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2023г.

Таблица №6.1 Затраты на производство

<i>тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	2 377 015	2 294 111
Расходы на оплату труда	5620	871 423	756 359
Отчисления на социальные нужды	5630	222 028	172 464
Амортизация	5640	2 076 139	2 029 333
Прочие затраты	5650	533 428	528 678
Итого по элементам	5660	6 080 032	5 780 945
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 080 032	5 780 945

Таблица №7.1. Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.1540

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2023г.	14 931	65 297	67 585	0	0	12 643
	2022г.	14 409	51 734	51 212	0	0	14 931
в том числе:							
резерв по выплате отпусков сотрудников	2023г.	14 931	65 297	67 585	0	0	12 643
	2022г.	14 409	51 734	51 212	0	0	14 931

Таблица №8.1. Обеспечение обязательств

<i>тыс. руб.</i>				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные:	5800	212 099	179 618	392 745
банковская гарантия		212 099	179 618	376 745
залог		0	0	16 000
Выданные:	5810	0	0	0
залог		0	0	0

Таблица 9.1. Пояснение к бухгалтерскому балансу, стр.15301

Целевое финансирование в виде предоставленных субсидиарных средств (государственная помощь)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Получено	Использовано/ израсходовано	Возвращено за год	
Целевое финансирование из бюджета - субсидии:	2023г.	5 364 360	1 572 691	1 514 595	72 691	5 349 765
	2022г.	5 397 915	1 500 000	1 533 555	0	5 364 360
в том числе:						
на текущие расходы	2023г.	918	1 500 000	1 500 918		0
	2022г.	0	1 500 000	1 499 082	0	918
на вложения во внеоборотные активы	2023г.	5 363 442	72 691	13 677	72 691	5 349 765
	2022г.	5 397 915	0	34 473	0	5 363 442

Пропикуровано, пронумеровано,
скреплено печатью

55 батальон *инспекция*

Генеральный директор

ООО МАКФ «Аудит-Конон»

В.П. Бычков

