Общество с ограниченной ответственностью
"Бизнес Оценки Менеджмент"
Business Otsenki Management LLC

Юридический/фактический адрес:
125124, г. Москва, ул. Правды, дом 8,корп.13, этаж а1, помещение XV, комната №29
ИНН 7710875017, КПП 771401001, тел.(495)980-22-25
Р/с 40701810600000000031 в ООО «банк Раунд» г. Москва
Registered address:
Pravda str., bld. 8, korp.13, fl. a1, app. XV, flat 29, Moscow, Russia, 125124
INN 7710875017, KPP 771401001, Tel. (495)980-22-25
Bank Account #40701810600000000031 in LLC bank Raund Moscow

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Бизнес Оценки Менеджмент» за 2022 г. Текстовая часть.

Наименование организации: **ООО "Бизнес Оценки Менеджмент"**
ИНН 7710875017, КПП 771401001, ОГРН 1107746804384.
Дата регистрации организации: **04 октября 2010 года.**

Юридический адрес: 1251240, г. Москва, ул. Правды, д. 8, корп.13, этаж а1, помещение XV, комната №29
Ф.И.О. руководителя – Буриков Михаил Андреевич
Главный бухгалтер – Буриков Михаил Андреевич

Виды деятельности - предоставление посреднических услуг по операциям с недвижимым имуществом (услуги субаренды), предоставление услуг аренды автомобилей.

Сообщаем, что по состоянию на 01 Января 2023 г. :
Численность сотрудников составляет 1 человек, из них 1 сотрудник работает по совместительству. Настоящая отчетность подготовлена исходя из требований законодательства к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

1. Основные положения учетной политики на 2022 год.
   1.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
   1.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.
   1.3. Первичные учетные документы Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным

приказом руководителя организации. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.
1.4. Регистры бухгалтерского учета Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
1.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики.
Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
1.6. Инвентаризация активов и обязательств
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. 31.6 Учет основных средств В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.
1.7. Запасы Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехнику, расходные материалы к ней - офисную мебель - канцелярские товары. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно.
1.8. Доходы, расходы Учет доходов и расходов ведется методом начисления Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.
1.9. Расчеты по налогу на прибыль Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на

основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. Раскрытия и примечания к отчетности

2. Имеет в банке ООО «банк Раунд», адрес банка: г. Москва, ул. Рублевское шоссе, д. 28, следующие счета:

2.1. Расчетный счет (рубли) №40701810600000000031, банковский счет открыт 20.10.2010 года и в отчетном периоде не закрывался.

2.2. Текущий валютный счет №40701840300299900885 (USD), банковский счет открыт 03.04.2013 года и в отчетном периоде не закрывался. Уведомление об открытии счета предоставлено в ИФНС №14 11.04.2013 г.

2.3. Транзитный валютный счет №40701840740299900885 (USD), банковский счет открыт 03.04.2013 года и в отчетном периоде не закрывался. Уведомление об открытии счета предоставлено в ИФНС №14 11.04.2013 г.

2.4. Транзитный валютный счет №40701978340299900885 (EUR), банковский счет открыт 03.04.2013 года и в отчетном периоде не закрывался. Уведомление об открытии счета предоставлено в ИФНС №14 11.04.2013 г.

2.5. Текущий валютный счет №40701978900299900885 (EUR), банковский счет открыт 03.04.2013 года и в отчетном периоде не закрывался. Уведомление об открытии счета предоставлено в ИФНС №14 11.04.2013 г.

3. Величина уставного капитал 45 010 тыс. руб. Сумма внесена учредителями на расчетный счет в сумме: 9 999 рублей 07.10.2010 г.; в сумме 1 рубль 16.11.2011 г. Сумма в размере 45 000 тыс. руб. зачтена по акту от 15.09.2016 г. зачета денежных требований к договору займа от 20.10.2011 г.

4. Организация является микропредприятием с 10.10.2022 г;

5. Операций с наличными денежными средствами не производилось. Кассовый аппарат зарегистрирован в ИФНС №14 по г. Москве для отражения поступлений выручки от предоставления услуг по аренде автомобилей на р/с предприятия от контрагента – физического лица;

6. Организация не приобретала объекты недвижимости;

7. Выручка: Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

8. Расходы: Управленческие расходы признаются в периоде их возникновения.

9. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Оценка МПЗ осуществляется по средней стоимости. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 2 148 тыс. руб., в т.ч. :

-Задолженность покупателей и заказчиков: 2 129 тыс. руб. по договору аренды ТС с экипажем с физ. лицом ИНН 773126850502.,

- Задолженность поставщиков по авансам выданным: 3 тыс. руб., в т.ч.
  - 3 тыс. руб. аванс за ГСМ (контрагент ООО «ЕКА-Процессинг» ИНН 7704211353)

- Прочая задолженность: 16 тыс. руб., (переплата по транспортному налогу 13 тыс. руб. и НДС – 3 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность **на 31.12.2022 г. составляет 0 руб.**

Транспортный налог за 2022 год

На дату составления отчетности не получен расчет налога из ИФНС.
По расчету организации транспортный налог составил 3 846 руб..

11. Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2022 году составило 278 тыс. руб. (генеральному директору). Выплаты осуществлялись за счет резерва на отпуск.

12. Займы в рублях

На отчетную дату сумма непогашенной задолженности по займам составляет 2 269 тыс. руб., в т.ч.:

1 200 тыс. руб. – займ от учредителя ООО «БО Девелопмент», начисленные проценты 1 069 тыс. руб.

За 2022 год были начислены проценты на сумму займов в размере 237 тыс. руб.

Сроки погашения займов

Займы, полученные от учредителей являются краткосрочными.

13. Займы в иностранной валюте

Займы в иностранной валюте в 2022 году не привлекались.

14. Основные Средства

14.1. ОС на балансе, переданные в аренду

14.1.1. По состоянию на 31.12.2022 г. переданных в аренду ОС, числящихся на балансе предприятия нет.

14.2. По состояние на 31.12.2022 г. сумма полученных в аренду ОС составляет 0 рублей.

15. Нематериальные Активы:

15.1. Нематериальный актив оценивается по первоначальной стоимости.

15.2. Амортизация начисляется исходя из срока полезного использования линейным способом.

15.3. Срок полезного использования Нематериального актива (аудиовизуальное произведение), принятого к учету в качестве Нематериального актива с 23.10.2013 года, составил 25 месяцев, сумма амортизации за 2013 год составила 1 183 тыс. руб., за 2014 год – 4 734 тыс. руб., за 2015 г. 3 945 тыс. руб. На 31.12.2022 года остаточная стоимость отсутствует.

16. Совместная деятельность: не велась.

17. Прекращенная деятельность: отсутствует.

18. События после отчетной даты: отсутствуют.

19. Информация по сегментам: нет.

20. Государственная помощь: бюджетные средства в 2022 году не привлекались.

21. Условные факты хозяйственной деятельности: отсутствуют.

22. Информация о связанных сторонах:

Организация является частной собственностью гражданина РФ и ООО:

Учредитель ООО «Бизнес Оценки Девелопмент», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством РФ, с местом нахождения: г. Москва, ул. Правды, д.8, корп.13(размер доли 0,01% Уставного капитала);

Учредитель – Гражданин РФ - 99,99 % владения.

06 сентября 2022 года компания «Серфленд Холдингс Лимитед», учрежденная и зарегистрированная на территории Республики Кипр (регистрационный номер НЕ 246263), с местом нахождения по адресу: "Эммануэль Роидис, 50, Айя Зони, Кирзис Центр, Блок А, 1 этаж, офис А11, 3031, Лимассол, Кипр, размер доли которой 99,99% Уставного капитала, передала полностью свою долю гражданину РФ.

Хозяйственные операции между компаниями в 2022 году: ООО «БО Девелопмент» оказывал услуги ООО «БО Менеджмент» по предоставлению в аренду части офисных помещений на сумму 60 000 рублей.

ООО «Бизнес Оценки Девелопмент» и ООО «Бизнес Оценки Менеджмент» контролируются одним и тем же лицом. Лицо, контролирующее компании – гражданин и налоговый резидент РФ.

В 2021 году было реализовано контролирующим лицам ТРУ на сумму 2.129 тыс. руб., расчеты в денежной форме, задолженность на 31.12.2022 года составляет 2.129 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральному директору) в 2022 году составило 278 тыс. руб. , в т.ч. отпускные – 278 тыс. руб., НДФЛ -36 тыс. руб, а кроме того страховые взносы 86 тыс. руб.

Сумма краткосрочных обязательств по договору займа компании Серфленд (Кипр), «Бизнес Оценка Девелопмент», являющихся контролирующими Общество лицами по состоянию на 01.01.2022 года – 21 285 тыс. руб., из них: сумма полученных займов 7 450 тыс. руб., начисленные проценты по договорам займа 13 836 тыс. руб.;

В отчетном периоде:

По договору займа с «Бизнес Оценки Девелопмент» начислены проценты 117 тыс. руб., осуществлен возврат в сумме 3 000 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2022 г. составляет 2 269 тыс. руб.

По договору займа с компанией Серфленд: 30.06.2022 г. – прощение займа 3 250 тыс. руб. и прощение начисленных процентов в сумме 13 005 тыс. руб. Задолженности перед компанией Серфленд на 31.12.2022 г. нет.

23. Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы: резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022 года составил 2 тыс. руб.

24. **Непрерывность деятельности:**

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Уставный капитал	45 010	45 010	45 010
Чистые активы	15 146	-4 102	-5 016

Компания действует и будет действовать в обозримом будущем.

25. **Расшифровка статей баланса на 31 декабря 2022 г.:**

Актив баланса

24.1. Внеоборотные активы (строка 1100) – 0 руб.,

24.2. **Отложенный налоговый актив составляет (строка 1180): 11 930 тыс. рублей** (накопленный убыток с 2011 г. по 2022 г. 59 648 *20%), в т.ч.

24.3. Убытки текущего периода (строка 11801): 145 тыс. рублей

24.5. Оборотные активы (строка 1200) – 2 176 тыс. руб., из них

- Дебиторская задолженность: 2 149 тыс. руб., в т.ч. :
- задолженность покупателей за предоставленные услуги 2 129 тыс. руб., авансы выданные поставщикам услуг 3 тыс. руб.;
- Прочая задолженность 16 тыс. руб.
- Остаток денежных средств на р/с по состоянию на 31.12.2022 г. 21 тыс. руб..

Пассив баланса

24.6. Капитал и резервы (строка 1300) – 11 625 тыс. рублей, из них

- Уставный капитал 45 010 тыс. руб.;

- Добавочный капитал 15 800 тыс. рублей. Добавочный капитал сформирован за счет взноса учредителя в имущество.
- Непокрытый убыток 49 185 тыс. руб..

24.7. Долгосрочные обязательства (строка 1400) – 210 тыс. руб., из них

- Сумма полученных займов 0 тыс. руб.,
- Начисленные проценты по договорам займа 0 тыс. руб.;
- Отложенные налоговые обязательства 210 тыс. руб.

24.8. Краткосрочные обязательства (строка1500) – 2 271 тыс. руб., из них

- 2 269 тыс. руб. – краткосрочный займ ,
- 2 тыс. руб. – резерв на оплату отпуска;

Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

25. Выручка (строка 2110): 0 тыс. руб., из них

25.1. Прочие доходы (строка 2340): 16 317 тыс. руб., в т.ч. 63 тыс. руб. – доход от продажи ОС (офисное оборудование), 16 254 тыс. руб. – доход (не в целях налогообложения) от прощения займа

26. **Управленческие расходы (строка 2220): 409 тыс. руб**. из них

- Материальные: 18 тыс. руб.
- Офисное оборудование: 19 тыс. руб.
- Налоги и сборы: транспортный налог 4 тыс. руб.),
- Прочие расходы (ремонт кассового аппарата) 1 тыс. руб.
- Услуги связи (телефон, интернет): 1 тыс. руб.;
- Аренда офисного помещения – 50 тыс. руб.;
- Программное обеспечение и настройка Контур – 31 тыс. руб.
- Аудиторские и консультационные услуги – 280 тыс. руб.;

27. Проценты к уплате (строка 2330): 237 тыс. руб. (займ в рублях);

28. Прочие расходы (строка 2350): 17 тыс. руб., из них

28.1. Комиссии банка (расчетное обслуживание): 17 тыс. руб.

29. Прибыль до налогообложения (строка 2300): 15 653 тыс. руб.

30. Текущий налог на прибыль (срока 2411): 0

31. Чистая прибыль (строка 2400): 15 727 тыс. руб.

32. **По итогам декларации по налогу на прибыль 2022** года организацией получен убыток в сумме **363 тыс. руб.** руб.

По строке 010 Лист 2 «Доходы от реализации» -
доход от реализации офисного оборудования 63 тыс. руб.
По строке 030 Лист 02 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» 409 тыс. руб. (расшифровка в п. 26 Управленческие расходы)

По строке 040 Лист 02 «Внереализационные расходы» - показана сумма 17 тыс. руб. - комиссии банка за расчетное обслуживание.

Не включены в расчет Декларации суммы:

- расходов в размере 237 тыс. руб.- проценты по займам 237 тыс. руб.,
- доходов, в размере 16 254 тыс. руб. – займ и начисленные проценты в связи с прощением долга.

33. **Прочая информация:**

До выработки решения руководством и собственниками Общества в отношении перепрофилирования деятельности компании в 2023 году возможно дальнейшее сокращение финансовых показателей. Вместе с тем, общество способно выполнять свои обязательства перед контрагентами, персоналом и бюджетом, таким образом, нами не усматривается угроза непрерывности деятельности. Контролирующие лица обладают возможностью дофинансирования деятельности Общества.

26 марта 2023 года.
Генеральный директор /Буриков М.А./