

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ» ЗА 2022 ГОД**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ" за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 17 марта 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ" (далее по тексту «Общество») учреждено 18.03.2016 г.

Краткое наименование Общества: ООО "НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ".

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 24.03.2016 года, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер 1167746298752.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Место нахождения Общества

107031, город Москва, пл. Трубная, дом 2, этаж 2, помещение . I, комната . 70

Исполнительные и контрольные органы Общества

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с договором 4/СК-ТП от 01.11.2017 г. является Управляющий – ООО «СКАМА Групп» (юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ), в лице Генерального директора Моносова Андрея Леонидовича.

Сведения об основном месте работы, должность: ООО «СКАМА ГРУПП», Генеральный директор. В течение отчетного года изменений в составе ЕИО не зарегистрировано.

Доля участия данного лица в уставном капитале Общества: 50,00%.

Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2022 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

**Таблица 1.
Владельцы долей**

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	Моносов Андрей Леонидович	50% уставного капитала Общества
2	Моносова Алина Леонидовна	50% уставного капитала Общества

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

По состоянию на 31.12.2022 сотрудники в штате Организации отсутствуют.

В течение 2022 года Общество проходило процедуру реорганизации в форме присоединения:

- 04.03.2022 к ООО «Неглинная галерея» было присоединено ООО «Неглинка Риэлти». Основание - Протокол общего собрания участников 2/2021 от 22.09.2021г. и договор о присоединении 01 от 22.09.2021г.

Активы и обязательства ООО «Неглинка Риэлти», правопреемником которых стало ООО «Неглинная галерея»

Показатель	(тыс. руб)	
	Актив	Обязательства
Основные средства в организации	3 682,00	
Доходные вложения в материальные ценности	377 145,00	
Расходы на создание объектов основных средств	197,00	
Нематериальные активы	258 505,00	
Финансовые вложения		516 994,00
Материалы	6,00	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23,00	3 638,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	964,00	8 213,00
Резервы по сомнительным долгам		15,00
Расчеты по налогам и сборам	1 114,00	8 846,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,00	
Отложенные налоговые активы	1,00	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	352,00	696,00
Денежные средства на расчетных счетах	9 369,00	
Резервный капитал		1,00
Финансовый результат (прибыль)		17 066,00
Займы и кредиты, долговые ценные бумаги		97 355,00
НДС по авансам и предоплатам	1 466,00	
ИТОГО	652 824,00	652 824,00

- 27.10.2022 к ООО «Неглинная галерея» было присоединено ООО «Приятный отдых». Основание - Протокол общего собрания участников 2/2022 от 23.05.2022г. и договор о присоединении 01 от 23.05.2022г.

Активы и обязательства ООО «Приятный отдых», правопреемником которых стало ООО «Неглинная галерея»

(тыс. руб)		
Показатель	Актив	Обязательства
Основные средства	1 161,00	
Доходные вложения в материальные ценности	385 973,00	
Расходы на создание объектов основных средств	16,00	
	71,00	
Денежные средства на расчетных счетах	99,00	
Финансовые вложения		320 486,00
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		1 730,00
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	15,00	
Задолженность покупателей	2,00	
Авансы, полученные от покупателей		250,00
Расчеты с бюджетом	80,00	1 047,00
Прочие расчеты с покупателями и заказчиками		3 005,00
Прочие расчеты	424	
НДС с полученных авансов	42,00	
Нераспределенная прибыль		61 365,00
Итого	387 883,00	387 883,00

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

С 1 января 2021 г. Обществом был осуществлен переход на учет запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», внесены соответствующие изменения в учетную политику:

- изменена квалификация и учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной и форменной одежды;
- изменен порядок отражения резерва под обесценение запасов в бухгалтерском учете и отчетности;
- незавершенное производство включено в состав запасов.

В соответствии с п. 47 указанного стандарта, Общество выбрало перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. Общество внедрило обязательные к применению следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;

Общество считает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4 Корректировка данных предыдущего налогового периода в связи с изменениями учетной политики

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	17 294	(1 793)	15 501
Отложенные налоговые активы	1180	202	54 634	54 835
Прочие внеоборотные активы (ППА Арендованное имущество)	1190	-	44 796	44 796
Итого по разделу I	1100	1 646 072	97 636	1 743 708
БАЛАНС	1600	1 860 682	97 636	1 958 318
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	363 422	(1 434)	361 987
Итого по разделу III	1300	1 780 477	(1 434)	1 779 042

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	377	54 275	54 652
Прочие обязательства	1450	-	44 796	44 796
Итого по разделу IV	1400	377	99 071	99 448
БАЛАНС	1700	1 860 682	97 636	1 958 318

5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 000 000 руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Переходные положения:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" ретроспективно.

(Основание: п. 25 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Показатель ликвидационной стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2022 принимается равным нулю.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Амортизация по таким объектам начисляется линейным способом в общеустановленном порядке.

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражаются:

- транспортные средства;

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, независимо от стоимости отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Тестирование на обесценение проводилось, фактов обесценения активов в отчетном периоде не выявлено.

Таблица 2
Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Остаточная стоимость основных средств, отраженная по статье 1150 «Основные средства» составляла на 31 декабря 2022 г. – 29 310 тыс. руб., 2021 г. – 15 501 тыс. руб, 2020 г. - 1 089 905 тыс. руб.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2022 отражены вложения во внеоборотные активы в размере 8 217 тыс. руб.

Аренднованное имущество (право пользования активом) отражено по строке 1190 в составе Прочих внеоборотных активов в размере 43 783 тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - строка 1150	5200	за 2022г.	26 073	-10 572	790 910	-772 034			-5 068		44 950	-15 640
	5210	за 2021г.	23 448	-8 283	6 581	-3 956	2 164		-4 453		26 073	-10 572
в том числе:												
Основные средства в организации	5201	за 2022г.	26 073	-10 572	10 659	0	0	0	-5 068	0	36 733	-15 640
	5211	за 2021г.	23 448	-8 283	6 581	-3 956	2 164	2 164	-4 453		26 073	10 572
Строительство объектов основных средств	5202	за 2022г.			780 251	-772 034					8 217	
	5212	за 2021г.										
Учтено в составе прочих внеоборотных активов: ИПА	5203	за 2022г.	44 796				-1 012				44 796	-1 012
арендованное имущество строка 1190	5213	за 2021г.										
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности -строка 1160	5220	за 2022г.	1 344 653	-298 928	763 117		-76 538				2 107 770	-375 466
	5230	за 2021г.	1 317 375	-242 635	27 278		-56 293				1 344 653	-298 928
в том числе:												
Здания	5221	за 2022г.	1 344 653	-298 928	763 117		-76 538				2 107 770	-375 466
	5231	за 2021г.	1 317 375	-242 635	27 278		-56 293				1 344 653	-298 928

6 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (далее – «НМА») учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

На 31.12.2022 года величина Нематериальных активов по сроке 1110 равна 130 988 тыс. руб. Амортизация нематериальных активов в 2022 году начислялась.

Таблица 3
Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	2 872	(1 816)	258 505	-	-	(128 573)	-	-	261 377	(130 389)	
в том числе:	5110	за 2021г.	2 872	(1 248)	-	-	-	(569)	-	-	2 872	(1 816)	
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	2 872	(1 816)	-	-	-	(149)	-	-	2 872	(1 966)	
	5111	за 2021г.	2 872	(1 248)	-	-	-	(569)	-	-	2 872	(1 816)	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2022г.	-	-	258 505	-	-	(128 423)	-	-	258 505	(128 423)	
	5112	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

7 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- Равномерный.

По строке 1190 в составе Прочих внеоборотных активов отражено Арендное имущество (право пользования активом) в размере 43 783 тыс.руб.

Таблица 4
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	43 783	44 953	-
Проценты по долгосрочным обязательствам	-	157	-
ППА Арендное имущество	43 783	44 953	-
Всего	43 783	44 953	-

8 Запасы, налог на добавленную стоимость

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы» запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Списание стоимости запасов при их выбытии производится по скользящей средней себестоимости

С 01.01.2021г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменены правила учета следующих предметов:

- спец оснастка, специальная и форменная одежда сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей квалифицируются в качестве объектов основных средств и подлежат учету в порядке, установленном для основных средств (до 01.01.2021г. такие предметы квалифицировались в качестве запасов и учитывались на счете 10 «Материалы»);
- стоимость специальной и форменной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей, списывается одновременно при передаче в использование (до 01.01.2021г. стоимость таких предметов погашалась линейным способом).

Учет специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев не менялся, специальная одежда учитывалась в составе материалов и ее стоимость одновременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

По состоянию на 31.12.2022 показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса равен 648,00 тыс. рублей.

Таблица 5
Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	595	-	595	295 300	(295 247)	-	-	X	648	-	648
	5420	за 2021г.	1 038	-	1 038	234 519	(234 962)	-	-	X	595	-	595
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	2 119	(2 113)	-	-	500	6	-	6
	5421	за 2021г.	-	-	-	870	(870)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	548	-	548	-	-	-	-	-	548	-	548
	5422	за 2021г.	1 038	-	1 038	-	(491)	-	-	-	548	-	548
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	48	-	48	486	(439)	-	-	-	94	-	94
	5423	за 2021г.	-	-	-	167	(120)	-	-	-	48	-	48
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	253 376	(253 376)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	210 433	(210 433)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	39 319	(39 319)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	23 048	(23 048)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2020-2022 годах запасы в залог не передавались.

9 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются Обществом по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Отражение операций по совместной деятельности не осуществлялось в связи с отсутствием деятельности.

У Отчетном периоде не размещались Депозитные вклады со сроком размещения более 91 дня. Вклады в имущество, а также иные инвестиции с целью улучшения финансового состояния Общества в 2022 году осуществлялись.

Резервы под обесценивание финансовых вложений не создавались.

По состоянию на 31.12.2022 финансовые вложения у Общества отсутствуют.

Информация о совместной деятельности

В Обществе совместная деятельность не осуществляется.

10 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹.

Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 6
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	61 748	94 781
Расчетные счета	8 048	2 506
Валютные счета	-	22 276
Депозитные счета	53 700	70 000
		57 900

11 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Таблица 7
Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.				На 31 декабря 2020 г.			
	учтенная по условиям договора (за минусом резерва по сомнительным долгам)	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора (за минусом резерва по сомнительным долгам)	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора (за минусом резерва по сомнительным долгам)	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора (за минусом резерва по сомнительным долгам)	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	величина резерва по сомнительным долгам	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 235	-	6 143	76 050	-	4 220	83 413	-	-	-	10 710	-
В т. ч. : Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	9 771	-	-	8 115	-	-	6 377	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 829	-	6 143	12 225	-	4 220	29 207	-	-	-	10 710	-
Проценты по краткосрочным займам	-	-	-	24 821	-	-	21 182	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	5 091	-	-	30 889	-	-	26 647	-	-	-	-	-
Расчеты по арендным платежам	1 544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	195	-	-	24	-	-	1468	-	-	-	-	-

Обществом не создаются резервы под обесценение.
Резервы по сомнительным долгам в 2021-2022 году Обществом создавались.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Таблица 8
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.	44 778	44 796	-
Расчеты по аренде	44 778	44 796	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	133 755	79 828	650 392
Поставщики и подрядчики	38 224	16 210	11 746
Покупатели и заказчики	40 074	29 070	10 637
Задолженность перед работниками общества	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	41 712	19 118	21 343
Разные дебиторы и кредиторы		88	606 666
Прочие покупатели и заказчики	13 745	15 342	-
Прочие обязательства краткосрочные	-	-	-
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	-	-	-

12 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2022 году у Организации отсутствуют долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

13 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В 2022 году проводились операции, связанные с конвертацией валюты.

14 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 9
Расчеты с бюджетом (тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	126	2	1 450
НДФЛ	-	-	-
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-
Налог на прибыль	124	-	1 449
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	2	2	1
Задолженность по страховым взносам	-	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	41 712	19 118	21 343
Налог на добавленную стоимость (НДС)	19 569	9 898	13 529
Налог на прибыль	6 384	408	-
Налог на имущество	15 760	8 801	7 777
Прочая задолженность по налогам и сборам	-	11	37
Задолженность по страховым взносам	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Дебиторская задолженность по налогу на прибыль, в размере 126 тыс. руб. отражена в строке 1260 «Прочие оборотные активы»

15 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал на 31 декабря 2022 г. не менялся, по состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. составляли: на 31.12.2020 – 1 696 895 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 779 042 тыс. руб., на 31.12.2022 - 1 850 464 тыс. руб.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 71 442 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2022 г. больше его уставного капитала на 1 850 454 тыс.руб.

16 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Дополнительные затраты Общества на персонал, связанные с проведением мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции в соответствии с требованиями Роспотребнадзора и других исполнительных органов государственной власти РФ, классифицированы как прочие расходы, возникшие в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пандемия).

Таблица 10
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021гг.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	572 890	394 753
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(253 376)	(210 434)
Валовая прибыль	319 514	184 319
Коммерческие расходы	(39 319)	(23 048)
Управленческие расходы	(197 876)	(51 159)
Прибыль (убыток) от продаж	82 319	110 112
	159	3 939

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Проценты к получению		
Проценты к уплате	(15 985)	-
Прочие доходы	37 972	287 712
Прочие расходы	(35 160)	(293 775)
Прибыль(убыток) до налогообложения	69 305	107 988
Налог на прибыль, в т.ч.	(14 042)	(22 311)
Текущий налог на прибыль	(12 517)	(21 127)
Отложенный налог на прибыль	(1 524)	(490)
Прочее	(101)	683
Чистая прибыль (убыток)	55 162	86 360

Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и/или величине кредиторской задолженности.

Затраты на выполнение работ (оказание услуг) учитываются на счете 20 «Основное производство».

Управленческие расходы Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета учета реализации.

Себестоимость работ (услуг) в 2022 году составила (253 376) тыс. руб., коммерческие расходы – (39 319) тыс. руб., управленческие расходы – (197 876) тыс. руб.

Таблица 11
Распределение управленческих расходов Общества по элементам затрат, (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
Амортизация НМА	(128 423)	-
Аудиторские услуги	(275)	(395)
Информационные услуги	(13)	(18)
Курьерские услуги	-	(1)
Материальные расходы	-	(1)
Нотариальные услуги (по тарифу)	(108)	(32)
Оценка	(165)	(100)
Право пользования Товарным знаком	-	(3)
Программное обеспечение	(87)	(78)
Страховые взносы	-	(28)
Услуги банка	(51)	(95)
Услуги реестродержателя	-	(752)
Услуги управления	(68 754)	(49 655)
Итого по элементам затрат	(197 876)	(51 159)

Прочие доходы в 2021 и 2022 году включают в себя следующие показатели:

Таблица 12
Изменения прочих доходов (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
------------	----------------------------	-----------------------------

Возмещение ущерба, убытков	359	-
Госпошлина	39	-
Курсовые разницы	1 057	3 284
Продажа (покупка) иностранной валюты	22 367	-
Проценты на остаток на р/сч	46	11
Проценты по депозитам	1 983	1 443
Прочие внереализационные доходы и расходы	105	2 638
Резервы по сомнительным долгам	7 574	21 508
Реализация прочего имущества (материалов)	7	6
Реализация ценных бумаг	-	127 052
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-
Уступка права требования	-	130 680
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	4 439	1 092
Итого	37 972	287 712

Прочие расходы, расшифрованы по следующим статьям:

Таблица 13
Изменения прочих расходов (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
Возмещение ущерба, убытков	(58)	(210)
Госпошлина	(589)	(273)
Курсовые разницы	(530)	(3 170)
Прочие внереализационные доходы и расходы	-	(518)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(22 802)	-
Прочие расходы, не принимаемые для целей НУ	(508)	-
Расходы на услуги банков	(226)	(105)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(182)	(95)
Реализация прочего имущества (материалов)	(1)	(1)
Реализация ценных бумаг	-	(127 052)
Резервы по сомнительным долгам	(9 482)	(15 019)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(783)	(937)
Убыток текущего периода присоединяемых компаний	-	(15 715)
Уступка права требования	-	(130 680)
Итого	(35 160)	(293 775)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением учредителей Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало отчетного периода составляла 361 987 тыс. руб. В 2022 была распределена часть прибыли за 2016 год в размере 54 782 тыс. руб. и 2017 год в размере 7 389 тыс. руб. (Протокол 01/2022 от 19.04.2022), оставшаяся часть прибыли не распределялась. На конец отчетного периода нераспределенная прибыль составила 433 409 тыс. руб. (с учетом корректировок межотчетного периода).

17 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В состав движения отложенных налогов, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включаются суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 14
Изменения отложенных налоговых активов и обязательств (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2022 г.	За предыдущий период 2021г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	69 305	107 988
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(14 042)	(22 311)
Текущий налог на прибыль	(12 517)	(21 127)
Отложенный налог на прибыль	(1 524)	(490)
Справочно: изменения отложенных налогов, не влияющие на финансовый результат отчетного периода, либо не учитываемые при расчете текущего налога на прибыль		

18 Обеспечения обязательств

Компания на 31.12.2022 имеет выданных обеспечений обязательств на сумму 1 498 тыс. руб.

19 Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Чистая прибыль Общества за 2022 год составила 55 162 тыс.руб.

В 2022 году производилась выплата дивидендов за 2016-2017 гг. Дивиденды по итогам работы в 2022 году не выплачивались.

20 События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты продолжается рост геополитической напряженности, введены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ряда российских компаний, банков и физических лиц. Сохраняется существенная волатильность на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут оказывать влияние на деятельность российских предприятий и организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

21 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами ООО «НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ».

Резервы в предстоящих расходов в 2022 году не формировались.

22 Информация по судебным делам

По состоянию на 31.12.2022 года в производстве арбитражных судов и судов общей юрисдикции находятся следующие дела:

номер дела	Стороны	предмет / описание	Результат рассмотрения дела	Сумма возможных финансовых обязательств, тыс. руб.
A40-145576/22-125-1011	Истец: ЗАО «Круг Экспресс лтд» Ответчик: ООО «Неглинная галерея»	Взыскание неосновательного обогащения	Не рассмотрено, назначено на 11.04.23г.	3 710
A40-217543/22-6-1655	Истец: ООО «Неглинная галерея» Ответчик: ООО «А.В.Е.»	Взыскание задолженности по договору аренды	Иск удовлетворен, вступило в силу 15.03.23г.	1 450
A40-234809/22-61-1772	Истец: ДГИ г.Москвы Ответчик: ООО «Неглинная галерея»	Взыскание задолженности по договору аренды	В иске отказано, вступило в силу 22.02.2023	26
3а-1463/2023 (3а-	Истец: ООО «Неглинная галерея»	Оспаривание результатов определения кадастровой оценки нежилых помещений	Приостановлено в связи с назначением	-

3243/2022)	Ответчик: ДГИ г. Москвы, Управление Росреестра по Москве		экспертизы	
02- 0091/2023	Истец: Александрова Е.В. и другие Ответчик: ООО «Неглинная галерея», ООО «Джинтек»	Оспаривание Протокола ОСС нежилых помещений	Назначено на 29.03.23г.	-

Судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на финансовое положение, на отчетную дату у Общества отсутствуют.

23 Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных: Выплаты основному управленческому персоналу Организации в виде заработной платы в 2022 году не производились

Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данном разделе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами).

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ» (тыс.руб.)

Таблица 15

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	ИНН	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в устав- ном капитале
1.	Моносов Андрей Леонидович	771820404824	РФ, г. Москва	Участник	ДКП	50 %
2.	Моносова Алина Леонидовна	770474791394	РФ, г. Москва	Участник	ДКП	50 %
3.	ООО «СКАМА		РФ,	Управляющая	Договор 4/СК-ТП от	-

	ГРУП» в лице Генерального директора -Моносова Андрея Леонидовича	7714329481	г. Москва	компания	01.11.2017г	
4.	ООО «СПОРТКОМПЛЕКС » - Управляющая компания ООО «СКАМА Групп» в лице Генерального директора -Моносова Андрея Леонидовича	7702425840	РФ, г. Москва	Договор аренды	НГ-16/2017 от 20.10.2017	-
5.	ООО «Джинтек» Участник АО «Равновесие Капитал» Акционером является Моносов Андрей Леонидович	7702378847	РФ, г. Москва	Договоры с поставщиками/ Агентский договор	В т.ч Агентский договор 12-001А от 01.04.2012/	-
6.	АО «ГРАНИ ГОРОДА» Акционер с долей 85% Моносов Андрей Леонидович	7721792475	РФ, МО, г. Солнечногорс к	Договоры аренды	НГ-04/2021 от 01.01.2021/ НГ- 06/2021 от 01.01.2021/ СГ-004/20 от 01.01.2020	-

По состоянию на 31.12.2022 компаний, контролируемых ООО «Неглинная галерея» нет.

Суммы операций со связанными сторонами за 2021 и 2022 гг., указаны в таблице ниже.

Таблица 16
Операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Показатели	Остаток на 01.01.2022	За отчетный период 2022 г.	Остаток на 31.12.2022
Моносов Андрей Леонидович			
Получение займа (в т.ч %)	-	-	-
Возврат займа (в т.ч %)	-	-	-
Выплата дивидендов	-	31 086	-
Моносова Алина Леонидовна			
Получение займа (в т.ч %)	-	-	-
Возврат займа (в т.ч %)	-	-	-
Выплата дивидендов	-	31 086	-
Прочие расчеты (соглашение об уступке)	26 523	(26 523)	-
ООО «СКАМА Групп»			
Предоставление займа (в т.ч %)	-	-	-
Погашение займа (в т.ч %)	24 656	(24 656)	-
Расчеты с покупателями (аренда помещений)	1 944	7 873	-
Расчеты с покупателями (аренда помещений)	-	(10 285)	-
Расчеты с поставщиками (услуги управления)	(6 948)	(84 630)	-
Расчеты с поставщиками (услуги управления)	-	62 930	(28 648)
ООО "ДЖИНТЕК"			
Расчеты с покупателями		140 007	17 277
Расчеты с поставщиками	(8 318)	(148 966)	-
ООО "ГРАНИ ГОРОДА"			
Расчеты с покупателями (аренда помещений)	136	31 273	-

Расчеты с покупателями (аренда помещений)	-	(29 250)	2 160
ООО «СПОРТКОМПЛЕКС»			
Расчеты с покупателями (аренда помещений)	-	72	-
Расчеты с покупателями (аренда помещений)	-	(72)	-

24 Информация по прекращаемой деятельности

У Общества нет информации по прекращаемой деятельности, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

25 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

С учетом последствий пандемии коронавируса (COVID-19) и экономических санкций применяемых третьими странами в связи с проводимой Российской Федерацией СВО, руководством Общества был разработан план по обеспечению непрерывной деятельности Общества, исходя из существующих и актуальных угроз, который в дальнейшем обеспечит стабильную работу Общества, а также разработаны процедуры, которые обеспечат выживание Общества в случае ухудшения финансово-экономических показателей деятельности.

Общество стремится сохранить договорные отношения как с постоянными, так и с новыми покупателями и партнерами, что позволит исключить возникновение негативных последствий после возможного снижения спроса на услуги, оказываемые Обществом и сохранить оптимальный уровень дохода.

На 2023 год сформирован бюджет движения денежных средств с учетом исполнения всех обязательств перед кредиторами и своевременного перечисления платежей в бюджет и внебюджетные фонды, своевременной выплатой заработной платы трудовому коллективу.

Общество выполняет все обязательства по налогам и сборам (отсутствуют претензии, связанные с неуплатой или недоисчислением). Законодательно установленная отчетность представляется в установленные сроки. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 г. равны 1 850 464 тыс. руб., что значительно превышает величину Уставного капитала Общества.

Общество подтверждает свою деятельность и планирует в последующем получение прибыли.

26 Сопутствующая информация

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Страхование

В 2022 Общество не страховало собственную гражданскую ответственность, ответственность перед третьими лицами. Однако, на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

Управление рисками

В соответствии с ПЗ-9/2012 Минфина РФ рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов.

На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь существенное значение.

Общество является организацией, имеющей подписанные контракты в российских рублях и в твердой цене, подобный контракт может нести в себе риск потенциального убытка. Однако, оценивая уровень чистых активов Общества на отчетную дату, а также затраты которые на дату составления отчетности были уже произведены, учитывая обратную зависимость между обеспеченностью материальными ресурсами и уровнем риска по исполняемым договорам риск потенциального убытка оценивается как незначительный.

Главный бухгалтер Управляющего –
ООО «СКАМА Групп»

«17» марта 2023 год



В.Н.Ефременко