ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОЗА КЛАБ»
за 2023 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Роза Клаб» (далее – ООО «Роза Клаб» или Общество) за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный год.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Сведения об Обществе

ООО «Роза Клаб» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации 19 февраля 2016 года. Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц под Основным государственным регистрационным номером 1167746220322. Идентификационный номер налогоплательщика 7734378575.

На отчетную дату Общество имело следующий юридический адрес:
123308, г. Москва, 2-й Силикатный пр-д, д. 34, стр. 1, эт. 3, пом. I, ком. 8.

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2023 года составляет 13 500 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года участниками Общества являлось:

- Международная Компания ООО «Интеррос Капитал», ОГРН 1212500029598, ИНН 2540265679 (80% участия в уставном капитале);
- Акционерное общество «Калипсо», ОГРН 1237700136805, ИНН 7751247519 (20% участия в уставном капитале).

1.2. Органы управления Обществом

Согласно Уставу, единоличным исполнительным органом ООО «Роза Клаб» является Генеральный директор. Согласно решению Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Роза Клаб» (Решение от 20 сентября 2017 г., 11 сентября 2020 г.) Генеральным директором Общества с 21 сентября 2017 года избран г-н Нестеров Андрей Андреевич.

Согласно решению внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Роза Клаб» (Протокол №10/02/2023 от 10 февраля 2023 г.) полномочия г-на Нестерова Андрея Андреевича были досрочно прекращены и Генеральным директором Общества с 21 февраля 2023 года избран г-н Авилов Сергей Евгеньевич.

1.3. Прочие сведения об Обществе

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является:
- 71.11 Деятельность в области архитектуры.

Общество в 2023 году инвестировало денежные средства в качестве вклада в уставный капитал другой организации. Общество в 2023 году не приобретало права пользования земельными участками.

В отчетном периоде Общество не привлекалось к ответственности за налоговые правонарушения и не участвовало в судебных процессах.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные положения учетной политики в 2023 г.

Учетная политика Общества утверждена приказом №30/12-2021/1 от 30.12.2021 г.

Внесение существенных изменений в Учетную политику в 2023 году не ожидается.

В 2023 году Общество использовало в целях автоматизированного ведения учета компьютерную систему «1С Бухгалтерия 8», как основную систему ведения учета.

2.1.1. Учет доходов

Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации услуг, которые являются предметом деятельности ООО «Роза Клаб».
Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды признаются доходами и расходами от обычных видов деятельности.
Доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, признаются прочими дохами, в том числе положительные курсовые разницы, образующиеся по операциям, выраженным в иностранной валюте при оплате в рублях.

2.1.2. Учет расходов

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с осуществлением услуг по основному виду деятельности, управлением Обществом, обеспечением необходимых условий для существования Общества.
Расходы включаются в себестоимость проданных услуг на основе метода начисления: расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это расходы, связанные с оказанием услуг по договорам, которые могут быть прямо включены в себестоимость. К ним относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг;
- расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов во внебюджетные фонды;
- суммы начисленной амортизации производственных основных средств;
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

Косвенные расходы – расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных списываются в отчетном периоде их признания.

Остальные расходы признаются прочими расходами, в том числе курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.1.3. Учет и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект имеет материально-вещественную форму;

б) объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства (за исключением инвестиционных активов), не требующие монтажа вводятся в эксплуатацию (принимаются к учету на счет 01 «Основные средства») в день фактического поступления в организацию.

Активы, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В бухгалтерской отчетности долгосрочное имущество, предназначенное для предоставления в аренду, показывается в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 06/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 в качестве критерия признания объекта основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за

единицу, с учетом существенности информации о таких активах. При этом, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентаризация имущества и обязательств производится в сроки и в случаях, предусмотренных законодательством, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ №49 от 13 июня 1995 г., п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 г.

2.1.4. Учет материально - производственных запасов

Стоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материалы, используемые Обществом в деятельности и при отпуске их в производство и ином выбытии, оцениваются по средней себестоимости.

2.1.5. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения подразделяются организацией в учете на долгосрочные и краткосрочные исходя из соответствия его на момент признания установленным определениям финансовых вложений и критериям признания их.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка на обесценение финансовых вложений.

По результатам проверки на обесценение составляется отчет, в котором отражаются наличие/отсутствие признаков обесценения финансовых вложений, наличие/отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Результаты проверки подтверждаются документально. При проверке используются данные за отчетный год и за два года, предшествующих отчетному.

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансового результата (прочие расходы).

2.1.6. Учет займов и кредитов

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договор займа или кредитного договора.

Проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно.

2.1.7. Создание резервов

2.1.7.1. Резерв по сомнительным долгам

Резерв формируется за счет отчислений в него сумм сомнительных долгов, выявленных в ходе инвентаризации расчетов.

Величина отчислений в резерв определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

2.1.7.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется на 31 декабря отчетного года путем оценки обязательств организации, связанных с оплатой неиспользованных отпусков. Для этого:

- средний заработок каждого работника умножается на количество причитающихся дней неиспользованного отпуска;
- полученный результат складывается по всем работникам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.1.8. Денежные средства (денежные эквиваленты)

Общество признает денежным эквивалентом такие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, как открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и с правом досрочного изъятия.

В отчете о движении денежных средств Общество свернуто отражает НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Свернутое отражение сумм НДС означает, что для целей заполнения Отчета о движении денежных средств выделены следующие суммы НДС:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей). Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке «поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» (строка 4111) без учета НДС;

- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам). Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке «платежи поставщикам без учета НДС.

III. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена стоимость права пользования земельными участками и авансы на строительство объектов основных средств в размере 641 241 тыс. руб.

Данные о наличии и движении основных средств Общества представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	950	(19)	640 332	-	-	(22)	-	-	-	641 282	(41)
	за 2022г.	675	-	276	-	-	(19)	-	-	-	950	(19)
в том числе:												
Земельные участки	за 2023г.	950	(19)	-	-	-	(22)	-	-	-	950	(41)
	за 2022г.	675	-	276	-	-	(19)	-	-	-	950	(19)
Авансы на строительство объектов основных средств	за 2023г.	-	-	640 332	-	-	-	-	-	-	640 332	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.1. Арендованные основные средства

В течение отчетного года Обществом были арендованы основные средства, которые представлены как часть нежилого помещения в здании, расположенном по адресу: 123307, г. Москва, 2-й Силикатный пр-д, д. 34, стр. 1, общей площадью 3,1 кв.м.

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в справке, полученной от арендодателя по договору аренды, которая составила:

- на 31.12.2023 - 2 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 – 2 тыс. руб.

3.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочные финансовые вложения Общества (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) составляют 10 тыс. руб., в т.ч.:

- вклад в уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Маунтин Инвест» (далее по тексту – ООО «Маунтин Инвест») – 10 тыс. руб. (100 % участия в уставном капитале).

Данные о наличии и движении финансовых вложений Общества представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	за 2023г.	-	-	10	-	-	-	-	10	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Вклад в УК	за 2023г.	-	-	10	-	-	-	-	10	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

На 31.12.2023 дебиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 88 629 тыс. руб. (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса), в т.ч.:

- Проценты, начисленные к уплате, по предоставленным займам – 88 313 тыс. руб.:

Наименование контрагента	**31.12.2023, тыс. руб.**
ООО «Обер Хутор»	88 313

- Расчеты с поставщиками по авансам выданным – 9 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование контрагента	**31.12.2023, тыс. руб.**
ООО «Силикатный Плаза»	9

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 290 тыс. руб., в т. ч.:

Наименование контрагента	**31.12.2023, тыс. руб.**
ООО «Обер Хутор»	131
ООО «Роза Хутор»	159

- Расчеты с бюджетом по ЕНС – 8 тыс. руб.
- Расчеты с прочими дебиторами – 9 тыс. руб.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности Общества по ее видам представлены ниже:

тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	272	-	88 496	-	(136)	-	-	-	-	-	88 629	-
	за 2022г.	257	-	73	-	(100)	-	-	-	-	-	272	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	149	-	157	-	(16)	-	-	-	-	-	290	-
	за 2022г.	212	-	20	-	(83)	-	-	-	-	-	149	-
Авансы выданные	за 2023г.	25	-	9	-	(25)	-	-	-	-	-	9	-
	за 2022г.	9	-	25	-	(9)	-	-	-	-	-	25	-
Прочая	за 2023г.	98	-	88 330	-	(98)	-	-	-	-	-	88 330	-
	за 2022г.	36	-	28	-	(9)	-	-	-	-	-	98	-

Просроченной дебиторской задолженности Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. не имеет.

3.4. Денежные средств и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена сумма 122 тыс. руб. (денежные средства на счетах в банках).

3.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочные финансовые вложения Общества (стр. 1240 Бухгалтерского баланса) составляют 1 686 312 тыс. руб. по договору займа с Обществом с ограниченной ответственностью «Обер Хутор» (8,2% годовых).

Данные о наличии и движении финансовых вложений Общества представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Краткосрочные - всего	за 2023г.	-	-	1 686 312	-	-	-	-	1 686 312	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Займы выданные	за 2023г.	-	-	1 686 312	-	-	-	-	1 686 312	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Капитал и резервы

3.4.1. Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 13 500 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года участниками Общества являлось:

- Международная Компания ООО «Интеррос Капитал», ОГРН 1212500029598, ИНН 2540265679 (80% участия в уставном капитале);
- Акционерное общество «Калипсо», ОГРН 1237700136805, ИНН 7751247519 (20% участия в уставном капитале).

3.4.2. Нераспределенная прибыль Общества (стр. 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 2 950 тыс. руб.

Прибыль отчетного года составляет 7 948 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах).

3.4.3. На отчетную дату чистые активы Общества являются положительными, но ниже величины уставного капитала и составляют:

тыс. руб.

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
16 450	1 001	1 268

3.7. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражено право пользование активом, в сумме приведенной стоимости арендного обязательства по договорам

аренды земельных участков, находящихся в федеральной собственности, заключенных с МТУ РОСИМУЩЕСТВА В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ И РЕСПУБЛИКЕ АДЫГЕЯ, срок исполнения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев, в размере 928 тыс. руб.

Данные о наличии и движении прочих обязательств Общества представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	930	-	-	-	-	(22)	-	-	928
	5571	за 2022г.	659	293	-	-	-	(22)	-	-	930
в том числе:											
прочая	5554	за 2023г.	930	-	-	-	-	(22)	-	-	928
	5574	за 2022г.	659	293	-	-	-	(22)	-	-	930

3.8. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Оценочные обязательства Общества на 31.12.2023 составляют 56 тыс. руб. (стр. 1540 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом был создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 56 тыс. руб. на основании оценки обязательства Общества, связанного с оплатой неиспользованных отпусков.

Данные о наличии и движении оценочных обязательств Общества по их видам представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	29	49	(21)	-	56
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	29	49	(21)	-	56

3.9. Заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены расчеты по договору краткосрочного займа в размере 2 399 991 тыс. руб.:

Наименование заимодавца	Дата возникновения	Дата погашения	% ставка в 2019 г.	Сумма основного долга по договору на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма начисленных процентов по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Международная Компания ООО «Интеррос Капитал»	28.06.2023 г.	30.06.2028 г.	0,00%	1 041 372	-
ООО «Холдинговая компания ИНТЕРРОС»	17.03.2023 г.	01.04.2024 г.	8,00%	1 279 000	79 619

3.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2023 составляет 906 тыс. руб. (строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса), в т.ч.:

Наименование показателя	31.12.2023, тыс. руб.
Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость	48
Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	846
Задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам	12

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности Общества по видам представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	514	2 400 852	-	(468)	-	-	-	-	2 400 898
	за 2022г.	187	367	1	(83)	-	-	-	42	514
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	за 2023г.	83	-	-	(83)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	100	(17)	-	-	-	-	-	-	83
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	46	861	-	-	-	-	-	-	906
	за 2022г.	47	(1)	1	(1)	-	-	-	-	46
займы	за 2023г.	-	2 399 991	-	-	-	-	-	-	2 399 991
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	385	-	-	(385)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	40	385	-	(82)	-	-	-	42	385

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. не выявлено.

3.11. Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражено право пользование активом, в сумме приведенной стоимости арендного обязательства по договорам аренды земельных участков, находящихся в федеральной собственности, заключенных с МТУ РОСИМУЩЕСТВА В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ И РЕСПУБЛИКЕ АДЫГЕЯ, срок исполнения по которому на отчетную дату не превышает 12 месяцев, в размере 22 тыс. руб.

IV. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр. 2110 Выручка):

Структура выручки Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид доходов	2023 г.	2022 г.
Выручка от сдачи в ограниченное пользование земельных участков	1 003	883

4.2.Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах):

Структура управленческих расходов Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид расходов	2023 г.	2022 г.
Расходы на аренду земельных участков	207	207
Расходы на оплату труда	170	170
Расходы на аренду офисных помещений	88	88
Страховые взносы с ФОТ	52	52
Расходы на программное обеспечение	21	21
Резерв на оплату предстоящих отпусков	15	15
Нотариальные услуги	-	-
Итого	**790**	**553**

Данные в разрезе структуры затрат Общества по элементам представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	455	182
Отчисления на социальные нужды	139	56
Амортизация	22	19
Прочие затраты	174	296
Итого по элементам	790	553
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	790	553

4.3.Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид расходов	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Проценты к получению по займам выданным	88 313	-
Проценты по депозитам размещенным	2 234	-
Итого	**90 547**	**-**

4.4.Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид расходов	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Проценты к уплате по займам полученным	79 619	-
Процентные расходы по арендным обязательствам	98	85
Итого	**79 717**	**85**

4.5.Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид доходов	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Корректировка комиссии банка за ВК	875	-

Корректировка резерва на оплату отпусков на конец года	-	2
Итого	**875**	**2**

4.6.Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид расходов	2023 г.	2022 г.
Государственная пошлина	-	451
Комиссия банка	1 868	106
Прочие расходы	73	1
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5	-
Итого	**1 946**	**558**

V. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Обществом Отчет о финансовых результатах составлен с соблюдением требований Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 г. № 236н.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто, соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Структура отложенных налоговых активов представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды активов и обязательств	Признан ОНА	Погашен ОНА	Изменение	Сальдо на 31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	5	-	5	11
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	-	1 017	(1 017)	145
Проценты по арендным обязательствам	-	20	(20)	841
Итого	**5**	**1 037**	**(1 032)**	**997**

По итогам 2023 г. Обществом сформирована налоговая прибыль в размере 5 082 тыс. руб.

Величина отложенного налога на прибыль в размере (1 007) тыс. руб. отражена по стр. 2412 Отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма (база)	показатель	Сумма (налог)
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения (за исключением прибыли, облагаемой по иным основаниям)	9 972	Условный доход по налогу на прибыль	1 994
2.	Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	146	Постоянный налоговый доход	30
3.	Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	-	Постоянный налоговый расход	-
4.	Изменение временных вычитаемых разниц текущего периода	5 035	Отложенные налоговые активы	1 007
5.	**Налоговая база для исчисления налога**	**5 083**	**Налог на прибыль** *(стр.1+стр.2+стр.3+стр.4)*	**1 017**

VI. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в части НДС, в т.ч.:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей). Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке «Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» (строка 4111) без учета НДС;
- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам). Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (строка 4121) без учета НДС.

Итоговый поток в части НДС рассчитан по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей и заказчиков (руб.) – НДС, уплаченный поставщикам (руб.) – НДС, уплаченный в бюджет (тыс. руб.) + НДС, возмещенный из бюджета (тыс. руб.)

160 – 106 743 – 177 + 0 = (106 760) тыс. руб.

Отрицательный результат итогового потока в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

VII. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. Перечень связанных сторон:

№№	Полное наименование аффилированного лиц а	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1.	Потанин Владимир Олегович	Бенефициарный владелец Общества	-
2.	Международная Компания ООО «Интеррос Капитал»	Участник Общества (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.)	80,00
3.	Нестеров Андрей Андреевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.). С 20 сентября 2017 г. по 20 февраля 2023 г.	-
4.	Авилов Сергей Евгеньевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.). С 21 февраля 2023 г. по настоящее время.	-
5.	ООО «Маунтин Инвест»	Общество контролирует организацию. Общество является участником организации, владеющее 100% уставного капитала.	-

7.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2023 г. Обществом не осуществлялись.

7.3. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества являлись:

- Генеральный директор Общества – г-н Нестеров А.А. (с 20 сентября 2017 г. по 20 февраля 2023 г.);
- Генеральный директор Общества – г-н Авилов С.Е. (с 21 февраля 2023 г. по настоящее время).

7.4. Вознаграждение основного управленческого персонала:

Виды выплат	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	320	60
Начисленные на оплату труда обязательные платежи во внебюджетные фонды за отчетный период	97	18

VIII. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обострение политической ситуации из-за признания Луганской и Донецкой народных республик и наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию по оценке Общества не оказывает существенного влияния на финансово – хозяйственную деятельность.

Сокращение объектов производства, потеря поставщиков и покупателей, иные события, вызванные данной ситуацией, Обществом не ожидаются.

В связи со спецификой деятельности Общества - участие в уставных капиталах российских юридических лиц, хозяйственная деятельность которых ориентирована на внутренний рынок, угроза непрерывности деятельности не представляется существенной.

Корректировка планов развития бизнеса Общества и/или приостановка деятельности Общества, учитывая политическую ситуацию в Российской Федерации не предполагается.

IX. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности у Общества не возникли.

Генеральный директор /Авилов С.Е./

15 февраля 2024 г.