

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МОСЭНКА» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей.

I. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «МОСЭНКА» ИНН 7707345330 (далее «Общество») образовано путем реорганизации в форме преобразования ОАО «МОСЭНКА» и зарегистрировано 07.07.2015г. в Едином государственном реестре юридических лиц, ОГРН 1157746606445.

Общество зарегистрировано по адресу: 127051, г.Москва, Цветной б-р, д. 25, стр. 3.

В соответствии с Уставом Общества основным видом деятельности является:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Общество имеет лицензию, которая действовала в течение 2023 года:

1.№ 8-Б/02977 от 21 августа 2013 года – на осуществление Деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений; предоставлена бессрочно.

Состав Участников Общества по состоянию на 31.12.2023 г.:

Компания «ЭНКА ХОЛДИНГ ИНВЕСТМЕНТ СА» (Швейцария) – размер доли в уставном капитале 100%.

Органы управления деятельностью Общества

Общее собрание участников Общества - высший орган управления.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор - г-н Джелал Бурак Джан.

В соответствии с п. 10.2. Устава Общества, утвержденного Решение Единственного Участника Общества от 07.07.2022 № 40, запись о регистрации Устава внесена в ЕГРЮЛ за ГРН 2227708300390, Единоличный исполнительный орган вправе действовать без доверенности от имени Общества, в том числе представлять его интересы и совершать сделки с учетом положений настоящего Устава, при условии, что все сделки от имени Общества в пределах компетенции Единоличного исполнительного органа должны быть совершены, а все документы от имени Общества, подписание которых входит в компетенцию Единоличного исполнительного органа, должны быть подписаны Генеральным директором совместно с хотя бы одним Заместителем Генерального директора.

Заместителями Генерального директора ООО «МОСЭНКА» с 08.07.2022 года назначены: г-н Мехмет Гюль, г-н Мехмет Гюльмез (Решение Единственного Участника Общества от 07.07.2022 № 40)

Главный бухгалтер Общества

Парфенова И.С.

Аудитор Общества

ООО «Элкод-Аудит» ОГРН 1027739376785

Учетная политика

Принципы и основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский учет и отчетность формируется с использованием систем САП. Бухгалтерский учет ведется на основании первичных документов, формы которых утверждены в составе Учетной политики Общества.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Нематериальные активы

В 2023 году Общество досрочно не применяло ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются 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. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

Основные средства

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 300 тыс. руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, ведется количественный учет.

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 10 процентов переоцененной стоимости соответствующего здания по состоянию на начало текущего года.

Инвестиционная недвижимость и иные основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

По переоцененной стоимости учитываются:

Инвестиционная недвижимость: Здания

Объекты основных средств: Здания, помещения.

Все остальные объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета прочих доходов и расходов.

Учет при получении имущества в аренду

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

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин и отражается на счете 01 «Основные средства» или 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических расходов нарастающим итогом с начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию.

Материально-производственные запасы

К незавершенному производству относятся

- законченные, но не принятые арендаторами работы по ремонту помещений;

Незавершенное производство отражается в учете - по стоимости материально-производственных запасов и полуфабрикатов, выполненных работ Подрядчиками.

Остальные запасы (кроме незавершенного производства) признаются по фактической себестоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, определяемой исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. после их передачи в производство ведется количественный учет.

Прочие внеоборотные активы

Включают в себя неисключительные права пользования программным обеспечением, сертификаты. Подлежат списанию согласно Приказу Руководителя, если срок не определен договором или соответствующим документом.

Доходы и расходы

Отражение выручки в бухгалтерском учете осуществляется по методу начисления. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются в течение срока действия договора аренды в соответствии с условиями договора аренды в качестве доходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость продаж формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг и выполнением работ по обслуживанию имущества списываются на счет 20 «Основное производство» с

кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением производства, списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы, связанные с управлением производства со счета 26 по окончании каждого месяца списываются в дебет счета 20 и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Учет расходов ведется отдельно по расходам, относящимся к Деятельности с НДС и расходам, относящимся к Деятельности без НДС. В случае, если нельзя однозначно определить, к каким видам доходов относятся данные виды расходов, расходы распределяются между доходами, облагаемыми НДС и освобождаемыми от НДС пропорционально суммам реализации с НДС и без НДС, учтенным в налоговом периоде по НДС.

Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), и имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, определяется на основе данных бухгалтерского учета, и рассчитывается по формуле:

$$D (\% \text{ без НДС}) = \frac{2009000100 \text{ Затраты по реализации без НДС} + 2609000100 \text{ Управл расх БЕЗ НДС}}{2009000100 \text{ Затраты по реализации без НДС} + 2009000110 \text{ Затраты по реализации с НДС} + 2609000100 \text{ Управл расх БЕЗ НДС} + 2609000110 \text{ Управл расх С НДС}}$$

Общество применяет положения о раздельном учете НДС и к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), и имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. При этом согласно п. 4 ст.170 НК РФ все суммы налога, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Капитал

В составе собственного капитала Общество учитывает уставный (складочный), нераспределенную прибыль.

Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам формируется ежеквартально по каждому работнику. При формировании резерва учтены следующие показатели: фактическая заработная плата работников и иные выплаты за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со статьей 139 ТК РФ, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска. При превышении накопленной суммы резерва производится сторнирование. При недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков.

Общество создает резерв сомнительных долгов по состоянию на конец каждого квартала по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором и увеличенные на 90 дней, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В соответствии с требованием осмотрительности в случаях, когда рыночная (продажная) цена материальных ценностей опускается ниже покупной себестоимости, Общество создает резерв под обесценение материалов. Как только рыночная стоимость материалов увеличивается, резерв восстанавливается. При этом резерв имеет исключительно оценочный характер и служит для уточнения бухгалтерской отчетности Общества. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на основании п. 30 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Резерв под обесценение материалов создается один раз в год по итогам результатов проведенной инвентаризации и на основании бухгалтерской справки.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно (развернуто) соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Активы и обязательства, доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Отчет о движении денежных средств

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 денежными средствами и денежными эквивалентами являются средства, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- денежные средства в кассе организации
- денежные средства на счетах в банках, кроме средств, размещенных на депозитных счетах на определенный срок, которые учитываются в составе финансовых вложений

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 ПБУ 23/2011 в качестве инвестиционных или финансовых, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Критерий существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности

Существенной признается сумма, составляющая 10 и более процентов, от суммы валюты баланса по состоянию на отчетную дату.

II. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились.

Изменения учетной политики на следующий отчетный период.

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

III. Раскрытие существенной информации

Условные активы и обязательства

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2023 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

События после отчетной даты

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Общество не принимало решение о реорганизации.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год другие события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год выплата дивидендов не производилась.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных фондов и финансовых вложений, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее.

В отчете о движении денежных средств представлены денежные потоки свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему по НДС.

Строка «в связи с оплатой труда работников» по текущим операциям, отражена с учетом начисленного и уплаченного НДФЛ.

- Строка «на уплату дивидендов» по финансовым операциям, отражена с учетом начисленного и уплаченного налога на дивиденды.

IV Детальная информация

4.1

Наличие и движение нематериальных активов (стр. 1110)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	за 20 23 г. ¹	1 806	-1 806							1 806	-1 806
	за 20 22 г. ²	1 806	-1 743				-62			1 806	-1 806
в том числе	за 20 23 г. ¹	1 805	-1 805							1 805	-1 805
сайт организации (Срок полезного использования 5 лет)	за 20 22 г. ²	1 805	-1 743				-62			1 805	-1 805

4.2

Основные средства

Общество имеет на Балансе следующие объекты недвижимого имущества (Инвестиционную недвижимость)

Адрес	Кадастровый номер	Запись регистрации
бульвар Цветной, 25	77:01:0001093:1018	77-77/011-77/011/010/2015-92/2
улица Таганская, 17-23	77:01:0008025:1023	77-77/011-77/011/010/2015-103/2
улица Садовая-Савотенская, 24/27	77:01:0001083:1015	77-77/011-77/011/010/2015-97/2
улица Воронцовская, 17	77:01:0008023:1125	77-77/011-77/011/010/2015-107/2

По состоянию на 31.12.2023 года произведена оценка зданий. Для оценки привлекался независимый оценщик ООО «Бюро оценки бизнеса».

Обществу переданы Московским земельным комитетом на условиях аренды в долгосрочное пользование земельные участки, принятые на учет в качестве Права Пользования Активом (далее ППА). При дисконтировании применена ставка по банковским кредитам, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Адрес	Площадь (кв.м.)	Дата окончания договора аренды
бульвар Цветной, 25	1465	04.05.2044
улица Таганская, 17-23	4300	04.05.2044
улица Садовая-Савотенская, 24/27	1220	23.09.2071
улица Воронцовская, 17	1639	04.05.2044

Наличие и движение основных средств (стр. 1150)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					Изменение учетной политики		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценки	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Основные средства - всего	за 20 23 г. ¹	2 049	-1 656	0	0	0	-124	0	0	0	0	2 049	-1 679
	за 20 22 г. ²	2 049	-1 386	0	0	0	-189	0	0	0	0	2 049	-1 556
в том числе:	за 20 23 г. ¹	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 20 22 г. ²	2 049	-1 555	0	0	0	-124	0	0	0	0	2 049	-1 679
Прочие	за 20 22 г. ¹	2 049	-1 366	0	0	0	-189	0	0	0	0	2 049	-1 555

На 31 декабря 2023 г. проведена проверка дефакто использования на соответствие условиям использования объектов основных средств, существенных изменений условий использования объектов

Обществом заключен краткосрочный договор аренды помещения

Адрес	Срок договора	Стоимость объекта
улица Космодемьянская наб., 52, с.11 (офисное помещение 228,10 кв.м)	до 31.07.2024г.	29 818

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Увеличение стоимости		
в т.ч. здания		
Уменьшение стоимости		
в т.ч. здания		

Наличие и движение доходных вложений в материальные ценности (стр. 1160)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					Изменение учетной политики		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценки	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 23 г. ¹	4 738 621	-1 020	2 231	-6 352	0	-899	366 388	0	0	5 099 888	-1 919
	за 20 22 г. ²	4 935 291	0	10 296	0	0	-1 020	-208 966	0	0	4 738 621	-1 020
в том числе:	за 20 23 г. ¹	4 699 116	0	2 231	0	0	0	366 388	0	0	5 067 735	0
Здания и ОС в зданиях	за 20 22 г. ²	4 897 786	0	10 296	0	0	0	-208 966	0	0	4 699 116	0
	за 20 23 г. ¹	37 505	-1 020	0	-5 352	0	-899	0	0	0	32 153	-1 919
ППА	за 20 22 г. ²	37 505	0	0	0	0	-1 020	0	0	0	37 505	-1 020

4.3

Наличие и движение Финансовых вложений (стр. 1170, 1240)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступило	выбыло	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 23 г. ¹				
	за 20 22 г. ²				
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 23 г. ¹				
	за 20 22 г. ²				

4.4

Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Прочие внеоборотные активы - всего	247	137
в том числе:		
вложения во внеоборотные активы	0	0
в том числе:		
Приобретение объектов основных средств	0	0
Приобретение объектов нематериальных активов	0	0
в том числе:		
расходы будущих периодов	247	137
в том числе:		
неисключительные права пользования программным обеспечением	247	137

4.5

Наличие и движение запасов (стр. 1210)

Наименование показателя	Период		Изменения за период						На конец периода	
			На начало периода		поступило	выбыло		оборот запасов между их группами (выдачами)		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 20 23	г. 1	2 076		84 047	-57 914			8 208	
	за 20 22	г. 1	9 562		44 380	-51 868			2 076	
в том числе	за 20 23	г. 1	1 192		53 653	-47 257			7 588	
Сырье и материалы	за 20 22	г. 2	8 739		41 825	-49 372			1 192	
	за 20 23	г. 1	884		10 394	-10 657			621	
Прочее	за 20 22	г. 2	823		2 555	-2 494			884	

4.6

Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Данные раскрываются на основании абзаца 6 п. 27 ГБУ 4/99

Наименование показателя	На начало периода		На конец периода	
	себестоимость	величина резерва по сомнительным долгам	себестоимость	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	12 219	-230	27 407	-230
в том числе				
расчеты с покупателями и заказчиками	2 822	-230	18 938	-230
вексels выданные	6 996		7 970	
Расчеты по налогам и сборам	348		351	
прочая	53		148	

По строке 1230 отражены суммы выданных векселей с учетом НДС, по которому право налогового вычета не применено.

4.7

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Данные раскрываются на основании п. 11 ГБУ 4/99

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	105 376	166 703
в том числе		
расчетные счета	25 553	72 703
валютные счета	63 037	92 774
прочие денежные средства	16 785	226

4.8

Кредиторская задолженность (стр. 1450, 1520)

Данные раскрываются на основании абзаца 10, п. 27 ГБУ 4/99

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	88 409	81 873
в том числе: обязательный платеж	51 325	23 174
Прочая (в т.ч. Обязательства по кредиту)	34 084	26 499
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	178 870	238 810
в том числе		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 478	4 082
вексels полученные	120 256	184 846
расчеты по налогам и сборам	52 784	47 209
Прочая (в т.ч. Обязательства по кредиту)	2 452	3 393

По строке 1450 и 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы полученных векселей за минусом сумм НДС, подлежащей уплате в бюджет.

4.9

Обеспечения выданные и полученные

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Обеспечения выданные - всего		
Независимая гарантия	3 133 000	5 648 516
Обеспечения полученные - всего	0	0
в т.ч. Банковская гарантия	0	0

Выдана гарантия по обязательствам ЗНКА Инжват во Санкти Аноним Ширкети. Бенефициар - ПАО "Сбербанк России". Срок до 03.01.2029 года

4.10

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, стр. 2220)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты в т.ч. Потребление энергоресурсов	197 627	124 778
в т.ч. Тепло	9 064	9 000
Электроэнергия	24 541	22 281
Расходы на оплату труда	94 181	87 075
Отчисления на социальные нужды	24 240	20 821
Амортизация	1 022	1 271
Прочие затраты	73 268	117 088
Итого по элементам	390 336	351 043
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	0	0
назаверженного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		-59
назаверженного производства, готовой продукции и др. (уменьшения [+])	235	
Итого расходы по обычным видам деятельности	390 571	350 954

4.11

Состав прочих доходов (стр. 2340)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Положительные курсовые разницы, доходы от покупки(продажи) валюты	103 363	75 336
Штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	4 465	5 687
Уменьшение налогов на имущество за предыдущий год после оспаривания налоговой стоимости в суде		
Доходы от переоценки ИС	400 443	
Прочие доходы	15 066	762
Итого прочих доходов	523 337	81 785

4.12

Состав прочих расходов (стр.2330, стр. 2350)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Проценты к уплате, относящиеся к увеличению обязательств по ГЛА	3 028	2 883
Итого проценты к уплате	3 028	2 883
Отрицательные курсовые разницы, расходы от покупки(продажи) валюты	84 149	82 775
Налог на имущество	96 375	108 373
Расходы от переоценки ИС	34 055	208 866
Прочие расходы	3 994	4 439
Итого прочих расходов	218 673	382 663

4.13

Налоги

Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Условный расход по налогу на прибыль (Сумма налогов на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли)	148 414	2 413
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	361 851	203 479
Налог на прибыль по данным налогового учета	72 370	40 696
Сумма НДС к уплате в бюджет	114 814	78 404
Налог на имущество	96 375	106 373

4.14

Оценочные обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2023 год	На 31.12.2022 год
оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	5 342	5 242

Излишне измененный оценочный значение на бухгалтерской отчетности за будущие периоды не будет существенным

4.15

Возникновение и погашение разниц

(стр. 1180)

(стр. 1420)

год	Постоянные разницы		Вычитаемые временные разницы БУ > НУ		Налогооблагаемые временные разницы НУ > БУ	
	БУ > НУ	НУ > БУ	начисление	погашение	начисление	погашение
2023	363		0	1 091		78 315
	363			-1 091		-78 315
		ПНР		ОНА		ОНО
2022	556		0	106	37 834	
	556			-106		37 834
		ПНР		ОНА		ОНО

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по страхованию гражданской ответственности, социальных расходов и расходов производственного характера

Вычитаемые временные разницы связаны с начислением в бухгалтерском учете резервов по сомнительной задолженности и на оплату отпусков.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат в формировании стоимости объектов основных средств, в начислении амортизации в налоговом и бухгалтерском учете

Применяемая ставка налога на прибыль 30%

4.16

Выплата дивидендов

Наименование показателя	Начислено	Выплачено
Выплата дивидендов 2023 году за счет нераспределенной прибыли	257 062	257 062
Выплата дивидендов 2022 году за счет нераспределенной прибыли	157 912	157 912

Общество является Обществом с ограниченной ответственностью и является собственностью иностранных юридических лиц. На отчетную дату уставный капитал составил 108 000 тыс. рублей

Уставный капитал Общества оплачен полностью

4.17

Среднесписочная численность персонала Общества

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Среднесписочная численность персонала	45 человек	47 человек

4.18

Курс валюты

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доллар США	89,6883 руб/доллар США	70,3375 руб/доллар США
Евро	99,1919 руб/евро	75,6553 руб/евро

4.19
Отчет о движении денежных средств. (стр. 4450, 4500)

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	72 703	25 553
Средства на валютных счетах	92 774	63 037
Средства в кассе	226	285
Краткосрочные депозиты	0	16 500
Итого	166 703	105 376

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средств в кредитных, в пользу организации не открылись.

4.20
Связанные стороны

Физические лица:
Генеральный директор: Д.Бурак Джан
Заместитель генерального директора: Мехмет Гюльмез
Заместитель генерального директора: Мехмет Гюль

Вознаграждение основного управленческого персонала

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Вознаграждение основного управленческого персонала	4 616	3 934
краткосрочные вознаграждения	4 616	3 934
долгосрочные вознаграждения	0	0

Юридические лица:

1. Наименование: «ENKA HOLDING INVESTMENT S.A.»
Место нахождения: Швейцария
Почтовый адрес: Champmattstrasse 30, 6304 Zug / Switzerland
Основание: Участник общества.

2. Наименование: ООО "Отель Москва - Красные Холмы"
Место нахождения: Россия
Почтовый адрес: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52 стр. 6
Основание: имеет участия общества «ENKA HOLDING INVESTMENT S.A.»

Между ООО "Отель Москва - Красные Холмы" (Исполнитель) и ООО "МОСЭНКА" (Заказчик) заключен договор на оказание услуг.
Стоимость услуг составила за 2023 год 96 тыс. руб.
Задолженность по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб.

3. Наименование: ООО "Москва - Красные Холмы"
Место нахождения: Россия
Почтовый адрес: 115035, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52 стр. 11
Основание: имеет участия общества «ENKA HOLDING INVESTMENT S.A.»

Между ООО "Москва - Красные Холмы" (Арендодатель) и ООО "МОСЭНКА" (Арендатор) заключен договор аренды офиса на 228,1 кв.м.
Стоимость услуг по аренде составила за 2023 год 7 320 тыс. руб.
Задолженности по арендной плате по состоянию на 31.12.2023 не имеется.

4. Наименование: ЭНКА Иншуват ве Самайи Аноним Ширкети
Место нахождения: Турция
Почтовый адрес: 34349, г. Стамбул, Баллуумдуку Махаллиеси, Энциджирлиуу Йолу, Бешиташ
Основание: косвенный участник общества, имеет дочернюю компанию «ENKA HOLDING INVESTMENT S.A.»

Между ООО "МОСЭНКА" и ЭНКА Иншуват ве Самайи Аноним Ширкети заключен договор на оказание услуг по эксплуатации систем отопления, вентиляции и кондиционирования зданий.
Стоимость услуг составила за 2023 год 5 648 тыс. руб.
Задолженности по услугам по состоянию на 31.12.2023 составляет 592 тыс. руб.

Ключевые бенефициары
у ООО "МОСЭНКА" отсутствуют бенефициарные владельцы в смысле, установленном Законом №115-ФЗ.

Генеральный директор: Джелал Бурак Джан
Заместитель генерального директора: Мехмет Гюльмез

