

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	14 521	(6 947)	5 272	(5 771)	5 771	(2 570)	104	-	-	14 022	(3 642)
	5110	за 2022г.	6 898	(6 161)	7 623	-	-	(786)	-	-	-	14 521	(6 947)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	218	(95)	-	-	-	(24)	-	-	-	218	(119)
	5111	за 2022г.	218	(70)	-	-	-	(24)	-	-	-	218	(95)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	14 303	(6 853)	5 272	(5 771)	5 771	(2 546)	104	-	-	13 804	(3 524)
	5112	за 2022г.	6 680	(6 091)	7 623	-	-	(762)	-	-	-	14 303	(6 853)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: 1С: Предприятие Управление проектами	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Web-приложение "NEO. Трекер инициатив"	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	142	142	1 715
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	91 386	(27 307)	117 387	(29 144)
	5530	за 2022г.	82 723	(34 905)	91 386	(27 307)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	34 938	(18 861)	68 914	(22 002)
	5531	за 2022г.	41 769	(24 570)	34 938	(18 861)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	12 363	(2 074)	11 214	(315)
	5532	за 2022г.	14 616	(3 732)	12 363	(2 074)
Прочая	5513	за 2023г.	29 050	(6 372)	22 374	(6 827)
	5533	за 2022г.	11 303	(6 603)	29 050	(6 372)
Налоги и сборы	5514	за 2023г.	15 035	-	14 885	-
	5534	за 2022г.	15 035	-	15 035	-
Итого	5500	за 2023г.	91 386	(27 307)	117 387	(29 144)
	5520	за 2022г.	82 723	(34 905)	91 386	(27 307)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	29 145	-	27 307	-	34 906	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	22 002	-	18 861	-	24 571	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	315	-	2 074	-	3 732	-
прочая	5543	6 828	-	6 372	-	6 603	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	44 849	28 621
	5571	за 2022г.	-	44 849
в том числе:				
обязательство по аренде	5555	за 2023г.	44 849	28 621
	5575	за 2022г.	-	44 849
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	109 121	136 154
	5580	за 2022г.	82 077	109 121
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	10 417	16 235
	5581	за 2022г.	8 295	10 417
авансы полученные	5562	за 2023г.	44 150	39 091
	5582	за 2022г.	54 074	44 150
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	33 951	60 821
	5583	за 2022г.	19 278	33 951
прочая	5566	за 2023г.	3 287	2 244
	5586	за 2022г.	430	3 287
задолженность перед персоналом организации	5567	за 2023г.	1 660	-
	5587	за 2022г.	-	1 660
обязательство по аренде	5568	за 2023г.	15 656	17 763
	5588	за 2022г.	-	15 656
Итого	5550	за 2023г.	153 970	164 775
	5570	за 2022г.	82 077	153 970

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	5480	5695	5419
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	5480	5695	5419
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	120 688	100 051
Расходы на оплату труда	5620	278 326	254 427
Отчисления на социальные нужды	5630	47 726	41 747
Амортизация	5640	21 298	7 275
Прочие затраты, в т.ч.	5650	57 023	46 344
командировочные расходы	5651	24 010	3 440
арендная плата	5652	1 417	14 606
дмс	5653	5 096	4 091
прочее страхование	5654	1 153	1 267
услуги сторонних организаций	5655	9 499	4 970
расходы на программное обеспечение	5656	4 116	4 248
членские взносы	5657	1 012	1 048
прочие расходы	5658	10 721	12 674
Итого по элементам	5660	525 061	449 844
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	525 061	449 844

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 225	5 621	(3 225)	-	5 621
в том числе:						
оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	3 225	5 621	(3 225)	-	5 621

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-	-	-	-
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы		5905	-	-	-	-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «НЭО Центр» за 2023 год.

Описательная часть пояснений

Общие положения

Акционерное Общество «НЭО Центр» (далее АО «НЭО Центр», далее «Общество») было зарегистрировано 16 апреля 2013 года (в форме ОАО), что подтверждается свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 16 апреля 2013 года серия 77 номер 015943832. Основной государственный регистрационный номер 1137746344933.

Организационно-правовая форма АО «НЭО Центр» согласно Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 12267, с кодом формы собственности по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

Обществом 11.10.2023 г. было зарегистрировано обособленное подразделение в г. Казань, расположенное по адресу: 420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 6, пом. 815. В 2022 г. у Общества отсутствовали филиалы и представительства, а также обособленные подразделения.

Протоколом заседания Совета Директоров Общества №24/2021 от 16.11.2021 года Генеральным директором был избран Серегин П. Ф. с 01.12.2021 года сроком на 3 года.

Основными видами деятельности Общества являются оказание услуг по оценке, финансово-техническому аудиту и техническому надзору в области строительства, оказание консультационных услуг.

АО «НЭО Центр» является членом следующих саморегулируемых организаций:

- Ассоциации «Сообщество оценочных компаний «СМАО» с 23.10.2007 года, свидетельство о членстве №1090;
- Ассоциации «Столичное Строительное Объединение» с 05.03.2010 года, регистрационный номер в реестре 20550;
- Союза изыскательных организаций «РОДОС» с 25.01.2018 года, регистрационный номер И-010-007706793139-0177;
- Ассоциация проектировщиков «Столичное объединение проектировщиков» с 21.01.2010 года, регистрационный номер П-132-007706793139-0051.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 135 чел. (на 31 декабря 2022 г. – 105 чел.), в т. ч. по обособленному подразделению в г. Казань 3 чел. (в 2022 г. обособленное подразделение отсутствовало).

1. Учетная политика

1.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета АО «НЭО Центр» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АО «НЭО Центр» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Для отражения в отчетности Общества выявленных ошибок и корректировок информация признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье учета (счета бухгалтерского учета, где применимо) и отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10%.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности (отдельной строкой в отчетности или раскрытием в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно (или раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

1.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 г. (и соответственно на даты предшествующих периодов, указанных в отчетности Общества). Курсы валют составили на эту дату: 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.),

1.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В Бухгалтерском Балансе Общества финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

1.4. Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. Расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе запасов, составляет 40 тыс. руб. Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении объектов основных средств в разрезе основных групп приведена в таблице 2.1. табличной части Пояснений. Ниже приводятся данные о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Офисное оборудование	от 2 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 10 лет
Другие виды основных средств	от 3 до 15 лет

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

В соответствии с положениями учетной политики Общества переоценка основных средств не производится.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. Общество проводило проверку основных средств на наличие признаков обесценения, по результатам которой признаков обесценения установлено не было.

В 2022 г. Общество отражало последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно и не пересчитывало в бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производило единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного года.

По состоянию на 31.10.2023 г. Обществом был произведен пересмотр сроков полезного использования в сторону увеличения тех объектов основных средств, которые Общество планирует использовать дольше установленного ранее срока полезного использования.

По состоянию на 01.01.2022 г. Обществом также был произведен пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств, которые были полностью амортизированы на указанную дату и продолжали использоваться Обществом. В связи с чем по состоянию на 01.01.2022 г. были скорректированы расходы по амортизации, начисленной по данным объектам основных средств, за счет увеличения нераспределенной прибыли исходя из планируемого срока их использования. Сумма скорректированных расходов составила 1 616 тыс. руб., сумма корректировки отложенных налоговых обязательств, начисленных на данные расходы, составила 323 тыс. руб., таким образом, общая сумма корректировки, увеличивающей нераспределенную прибыль Общества за 2022 год, составила 1 293 тыс. руб. и была отражена по стр. 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» отчета об изменении капитала.

В 2022 г. Обществом был осуществлен переход на ФСБУ 25/2018, в связи с чем в бухгалтерской отчетности Общества, являющегося арендатором, вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производилось единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом в соответствии с требованиями п. 50 ФСБУ 25/2018.

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.

1.5. Право пользования активом.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования

активом (ППА) признается по фактической стоимости, обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Амортизация по объектам ППА начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету данных объектов.

Процентная ставка дисконтирования для определения проведенной стоимости арендных платежей определяется по ставке о размещенных кредитных средствах для субъектов среднего предпринимательства, утвержденной Центральным банком РФ в статистическом бюллетене месяца, в котором принято к учету ППА.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно в бухгалтерском учете Общества на основании первичных документов, полученных от арендодателя (актов или УПД), или исходя из условий договоров.

В бухгалтерском балансе ППА отражается в составе основных средств, обязательство по аренде отражается в составе долгосрочных обязательств в части долгосрочной задолженности, подлежащей погашению, и в составе краткосрочной кредиторской задолженности в части задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обществом используется право, предоставленное для арендатора п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды.

1.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Объект, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 50 000 руб. за единицу.

Все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости после признания в бухгалтерском учете, переоценка данных объектов не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом. Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости.

Определение срока полезного использования производится Обществом при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету исходя из:

- Срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной собственности, средства индивидуализации;
- Срока специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- Ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, а также намерений руководства;
- Ожидаемого срока полезного использования объекта нематериальных активов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды, а также других факторов.

В 2023 г. Общество отражало последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно и не пересчитывало в

бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производило единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного года.

По состоянию на 01.01.2023 г. Обществом был произведен пересмотр сроков полезного использования объектов нематериальных активов, которые были полностью амортизированы на указанную дату и будут продолжать использоваться Обществом еще в течение 6 лет. В связи с чем Обществом были скорректированы расходы по амортизации, начисленной по данным объектам нематериальных активов, за счет увеличения нераспределенной прибыли исходя из планируемого срока их использования. Сумма скорректированных расходов составила 105 тыс. руб., сумма корректировки отложенных налоговых обязательств, начисленных на данные расходы, составила 21 тыс. руб. Общая сумма корректировки была отражена по стр. 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» отчета об изменении капитала.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. Общество проводило проверку нематериальных активов на наличие признаков обесценения, по результатам которой признаков обесценения установлено не было.

1.7. Запасы.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась по методу средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

1.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций в количестве 100 тыс. штук, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Общества.

На основании п. 4.13 Устава Общества был сформирован резервный капитал в размере 5 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию за 2023 год составила 1 220 рублей, базовая прибыль на акцию за 2022 год составила 235 рубля.

1.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н. Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

1.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Общество признает выручку по мере готовности по договорам на оказание услуг стратегического консультирования, результатом которых является разработка стратегий внедрения и развития отдельных процессов, методик управления и реорганизации и направлений деятельности, которые имеют длительный цикл оказания услуг (более 2 месяцев), при этом начало и завершение оказания

данных услуг приходится на разные отчетные периоды. Величина выручки определяется исходя из подтвержденной степени их завершенности. При этом степень завершенности определяется на основании доли выполненного объема оказанных услуг в общем объеме услуг.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество отразило выручку по мере готовности в сумме 7 646 тыс. руб. без учета НДС по указанным выше договорам (по состоянию на 31.12.2022 г. – 15 994 тыс. руб.), НДС, начисленный с данной выручки, составил 1 529 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. – 3 198 тыс. руб.).

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности.

Объем оказанных услуг в 2023 г. составил 697 873 тыс. руб. (в 2022 г. – 502 836 тыс. руб.).

Размер чистых активов Общества на конец 2023 г. составляет 85 492 тыс. руб., на начало периода – 25 400 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. – 566 тыс. руб.).

2.1. Арендованное имущество.

В 2023 г. в качестве ППА был признан договор аренды офисного помещения, расположенного по адресу: г. Москва, Новинский бульвар, д. 31, 4 этаж пом. 4-01а, по которому Общество является Арендатором - стороной, получающей во временное пользование офисные помещения за плату от Арендодателя начиная с 15.09.2022 г.

До 15.09.2022 г. Общество не являлось Арендатором / Субарендатором - стороной договоров аренды / субаренды, получающей во временное пользование офисные помещения за плату от Арендодателя, принятых к учету в качестве ППА.

Первоначальная стоимость ППА по состоянию на 01.01.2023 г. составила 65 022 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. первоначальная стоимость ППА составила 66 709 тыс. руб. Увеличение первоначальной стоимости ППА на 1 687 тыс. руб. было произведено в связи с увеличением стоимости арендной платы начиная с 15.09.2023 г.

Фактическая стоимость ППА по состоянию на 01.01.2023 г. составила 60 781 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 45 357 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации ППА составила 17 111 тыс. руб. за 2023 год (за 2022 год – 4 241 тыс. руб.). Обязательства по договору аренды на 31.12.2023 г. составляют 46 384 тыс. руб., в т. ч. долгосрочные 28 621 тыс. руб., краткосрочные 17 763 тыс. руб. На 31.12.2022 г. составляют 60 505 тыс. руб., в т. ч. долгосрочные 44 849 тыс. руб., краткосрочные 15 656 тыс. руб.

Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2023 год, была отражена в прочих расходах и составила 5 204 тыс. руб. (за 2022 год -1 556 тыс. руб.).

По Договору применена ставка дисконтирования 9,68%, определенная о размещенных кредитных средствах для субъектов среднего предпринимательства, утвержденной Центральным банком РФ в статистическом бюллетене. Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

Обществом принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении следующих договоров аренды (субаренды), что связано с отсутствием возможности достоверно оценить намерения о продлении договора на срок более 12 месяцев и предполагаемый срок аренды:

- г. Москва, Пыжевский пер., д. 5, стр. 1, оф. 160;
- Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартакoвская, д.6, пом. № 12.

Поскольку стоимостная оценка данного арендованного имущества договорами аренды (субаренды) не предусмотрена, в качестве стоимостной оценки признается месячная сумма арендной платы, ее постоянной части, включая НДС, на следующий календарный год.

2.2. Выданные обеспечения.

В 2023 году в целях обеспечения исполнения обязательств по контрактам и в целях обеспечения участия в тендерах (конкурсах на получение права заключения договоров по оказанию услуг) Общество осуществляло обеспечительные платежи. По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. выданные обеспечительные платежи отсутствуют.

В 2023 г. Обществом был заключен договор залогового счета с АО «Альфа-Банк» по депозиту в валюте РФ № 1013845 от 06.10.2023 г. для целей обеспечения по договору о предоставлении банковской гарантии №0GXS5X от 06.10.2023 г., выданной АО «Альфа-Банк» Обществу. В соответствии данным договором залогового счета Общество перечислило на залоговый депозитный счет в АО «Альфа-Банк» денежные средства в размере 2 880 тыс. руб. на срок до 04.10.2024 г. под 2% годовых.

Других условных обязательств, а также условных активов у Общества нет.

2.3. Оценочные значения и обязательства.

Оценочные значения отражаются в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

В качестве оценочных значений в учете и отчетности Общества отражен Резерв сомнительных долгов, а в качестве оценочных обязательств - Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Оценочное значение «Резерв сомнительных долгов».

При признании данного оценочного значения его величина относится на прочие расходы и в отчетности Общества оно отражается сальдирующим показателем по строке 1230 Бухгалтерского Баланса. Значение данного показателя по состоянию на 31.12.2023 г. составило 29 145 тыс. руб., в том числе 22 002 тыс. руб.- по торговой дебиторской задолженности и 7 143 тыс. руб. – по задолженности, не связанной с расчетами с покупателями за оказанные услуги. По состоянию на начало отчетного периода, значение данного оценочного значения составляло 27 307 тыс. руб., в том числе 18 861 тыс. руб.- по торговой дебиторской задолженности и 8 446 тыс. руб. – по задолженности, не связанной с расчетами с покупателями за оказанные услуги. В течение 2023 г. сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списанной в счет резерва по сомнительным долгам, составила 3 373 тыс. руб. (в 2022 г. – 13 082 тыс. руб.).

Оценочное обязательство по оплате предстоящих расходов на отпуска.

В строке 1540 Бухгалтерского баланса Общества отражен резерв на выплату отпусков в размере 5 621 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г.- 3 225 тыс. руб.). Указанная сумма включает в себя взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства, а также взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Проведена инвентаризация остатков по всем счетам бухгалтерского учета. Задолженность подтверждена актами сверки и актами инвентаризации.

3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности за 2023 г.

В графе «Пояснения» Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах используются указатели, позволяющие находить дополнительные данные к соответствующему показателю строки, при этом используются следующие сокращения:

- II № - номер раздела табличной части Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах,
- III № - номер раздела текстовой части Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Расшифровка основных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах даны в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. В дополнение к указанному, ниже приведены расшифровки строк 1170, 1230, 1250, 1450, 1510, 1520 и 1540 Бухгалтерского баланса Общества, а также строк 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах Общества.

3.1. Вступительные и сравнительные данные.

В Бухгалтерской отчетности Общества за 2023 г. были произведены изменения показателей за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности в данном разделе раскрывается информация об изменении вступительных остатков:

Бухгалтерский баланс:

(тыс. руб.)

Наименование строки бухгалтерского баланса	Данные предыдущей отчетности по состоянию на		Изменения 2022 год	Изменения 2021 год	Данные отчетности за 2023 год по состоянию на	
	31.12.2022г.	31.12.2021 г.			31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
Стр. 1110 «Нематериальные активы»	123	147	7 450	589	7 573	736
Стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»	7 227	418	-7 227	-418	0	0
Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»	63 727	47 022	352	796	64 079	47 818
Стр. 1260 «Прочие оборотные активы»	575	967	-575	-967	0	0
БАЛАНС	71 652	48 554	0	0	71 652	48 554

Корректировка по указанным выше строкам бухгалтерского баланса связана с тем, что Общество приняло решение применять положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2023 г., в связи с чем показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1230 «Дебиторская задолженность» и 1260 «Прочие оборотные активы» были скорректированы в целях сопоставимости данных бухгалтерской отчетности. Расходы на программное обеспечение со сроком списания более 12 месяцев и являющиеся в соответствии с положениями ФСБУ 14/2022 нематериальными активами отражены по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

3.2. Показатели бухгалтерского баланса.

Расшифровка строки **1170** баланса.

По строке 1170 баланса «Финансовые вложения» на 31.12.2023 г. отражено **7** тыс. руб. (на 31.12.2022 – **3** тыс. руб.), которые являются взносами в уставный капитал юридических лиц.

В 2023 году Общество заключило Договор займа с ООО «НЭО Аудит» от 01.09.2023 г. на предоставление заемных средств под 7,5% годовых на срок, не превышающий 12 месяцев с даты предоставления займа. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по заемным средствам по данному договору составила 7 250 тыс. руб., задолженность в части начисленных процентов за пользование заемными средствами составила 66 тыс. руб. В 2022 г. выданные займы у Общества отсутствовали.

Расшифровка строки **1230** баланса.

По строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2023 г. отражено **88 243** тыс. руб. (на 31.12.2022 – **64 080** тыс. руб.), в т. ч.:

Дебиторская задолженность (ДЗ) покупателей за вычетом резерва сомнительных долгов, 46 912 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 16 077 тыс. руб.) Примечание: ДЗ покупателей составила 68 914 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 34 938 тыс. руб.). Из нее вычитается резерв сомнительных долгов – 22 002 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 18 861 тыс. руб.)	46 912
Авансы, выданные поставщикам за вычетом резерва сомнительных долгов 10 899 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 10 289 тыс. руб.) Примечание: ДЗ по поставщикам составила 11 214 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 12 363 тыс. руб.). Из нее вычитается резерв сомнительных долгов 315 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 2 074 тыс. руб.)	10 899
Прочая дебиторская задолженность 30 432 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 37 714 тыс. руб.). В т. ч.:	30 432
• Переплата (в т. ч. авансовые платежи) по налогам – 14 885 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 15 035 тыс. руб.)	14 885
• задолженность за работниками по подотчетным суммам, зарплате и прочим операциям 145 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 13 тыс. руб.)	145
• задолженность прочих контрагентов 15 402 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 22 666 тыс. руб.) за вычетом резерва сомнительных долгов 6 827 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 6 372 тыс. руб.), в т. ч. не предъявленная к оплате выручка 9 175 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 19 192 тыс. руб.)	15 402

Расшифровка строки **1250** баланса.

В составе денежных эквивалентов для целей отражения в бухгалтерском балансе Общества учитываются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно депозиты в банках со сроком погашения не более 6 месяцев.

По строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» на 31.12.2023 г. отражено **97 024** тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – **45 631** тыс. руб.), что включает в себя:

- рублевый депозит, размещенный в ПАО «Сбербанк» в сумме **27 400** тыс. руб. на срок до 09.01.2024 г. По состоянию на 31.12.2022 г. сумма аналогичного депозита составляла **40 250** тыс. руб. (срок размещения до 09.01.2023 г.);

- рублевый депозит, размещенный в ПАО «Совкомбанк» в сумме **69 468** тыс. руб. на срок до 09.01.2024 г. По состоянию на 31.12.2022 г. депозиты в ПАО «Совкомбанк» не размещались.

- остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023 (без учета указанных выше депозитов) составил **156** тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – **5 381** тыс. руб.), в т. ч.:

- на расчетном счете – **156** тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – **4 647** тыс. руб.);
- на валютном счете по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствовал остаток денежных средств. По состоянию на 31.12.2022 г. остаток составил 734 тыс. руб., что эквивалентно 10 436 долларов США по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 г.

- по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. переводов в пути не было.

Расшифровка строки **1450** баланса.

По строке 1450 баланса «Прочие обязательства» на 31.12.2023 г. отражено обязательство по аренде в сумме **28 621** тыс. руб. со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты (на 31.12.2022 – **44 849** тыс. руб.).

Расшифровка строки **1510** баланса.

В 2022 году Общество заключило Договор займа с ИП Корона Д. Ю. от 04.07.2022 г. на привлечение заемных средств в размере 4 000 тыс. руб. под 8% годовых сроком действия до 04.05.2023 г. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность по данному договору составила 4 000 тыс. руб., задолженность в части начисленных процентов за пользование заемными средствами составила 158 тыс. руб. В 2023 г. задолженность по данному займу и начисленным процентам была погашена полностью, по состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по заемным средствам отсутствует.

Расшифровка строки **1520** баланса.

По строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2023 г. отражено **136 154** тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – **109 121** тыс. руб.), в т. ч.:

Виды задолженности	по состоянию на 31.12.2023 г.	по состоянию на 31.12.2022 г.
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	16 235	10 417
Авансы полученные (за вычетом НДС)	39 091	44 150
Прочая кредиторская задолженность	80 828	54 554
в т. ч.		
• задолженность по налогам и сборам	60 821	33 951
• задолженность перед персоналом по расчетам, заработной плате и депонированным суммам	-	1 660
• прочие кредиторы	2 244	3 287
• краткосрочное обязательство по аренде	17 763	15 656

Расшифровка строки 1540 баланса

По строке 1540 Бухгалтерского баланса Общества «Оценочные обязательства» на 31.12.2022 отражено 5 621 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. – 3 225 тыс. руб.), что включает в себя оценочное обязательство на оплату отпусков.

3.3. Расшифровка статей Отчета о финансовом результате.

По строке 2320 «Проценты к получению» за январь-декабрь 2023 года отражено 3 997 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 г. – 865 тыс. руб.) начисленных процентов по депозитам в банках.

По строке 2330 «Проценты к уплате» за январь-декабрь 2022 года отражено 179 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 г. – 158 тыс. руб.) начисленных процентов по договору займа с ИП Корона Д.Ю.

По строке 2340 «Прочие доходы» за январь-декабрь 2023 года отражено 3 083 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 г. – 2 774 тыс. руб.), в т. ч.

Виды прочих доходов	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Доходы от продажи валюты	9	860
Курсовые разницы	546	-
Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	90	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	1 090	1 128
Штрафные санкции по договорам оказания услуг	616	670
Прочие доходы	732	116
Итого:	3 083	2 774

По строке 2350 «Прочие расходы» за январь-декабрь 2023 года отражено 24 279 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 г. – 25 300 тыс. руб.), в т. ч.

Виды прочих расходов	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Дисконт по аренде	5 204	1 556
Курсовые разницы	-	885
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 652	3 200
Расходы при реализации дебиторской задолженности	113	-
Расходы на услуги банков	522	538
Резерв по сомнительным долгам	5 683	5 501
Штрафы и пени	-	712
Прочие расходы	11 105	12 908
Итого:	24 279	25 300

3.4. Показатели отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом Обществом приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в свернутом виде представляются следующие денежные потоки:
 - поступления от покупателей услуг и платежи в виде возврата оплаты покупателям;
 - платежи поставщикам и поступления от поставщиков в виде возврата денежных средств;
 - прочие платежи и поступления в виде возврата прочих платежей (за исключением обеспечительных платежей и подотчетных сумм).
- Свернуто отражаются денежные потоки косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам, в т. ч. арендных платежей и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе платежей в связи с оплатой труда работников помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам Общества в качестве оплаты труда, отражаются суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет, суммы, удержанные из доходов работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам и по заявлениям работников третьим лицам, а также суммы страховых взносов, уплаченных в государственные внебюджетные фонды.
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе прочих поступлений в том числе отражены проценты за размещение денежных средств на депозитных счетах (3 759 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 863 тыс. руб. - за январь-декабрь 2022 г.), поступления от продажи валюты (3 611 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 0 тыс. руб. - за январь-декабрь 2022 г.), свернутое сальдо по НДС 5 519 за 2023 г. (5 585 тыс. руб. - за 2022 г.). Кроме того, в составе показателя данной строки за январь – декабрь 2022 г. отражены поступления от возвратов обеспечительных платежей 1 463 тыс. руб., получение от ФСС РФ компенсации по оплате дней по уходу за детьми-инвалидами 1 288 тыс. руб.
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе прочих платежей в том числе отражены расходы на услуги банков (522 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 505 тыс. руб. - за январь-декабрь 2022 г.), перечисление денежных средств на залоговый депозит 2 880 тыс. руб. Кроме того, в составе показателя данной строки за январь – декабрь 2022 г. отражены суммы обеспечительных платежей 2 119 тыс. руб. и свернутое сальдо по НДС 6 341 тыс. руб. за 2021 г.
- В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в составе платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов», отражаются суммы платежей по приобретению основных средств в размере 2 456 тыс. руб. (в 2022 г. – 2 873 тыс. руб.), и по приобретению нематериальных активов 5 272 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.);
- В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4322 «Платежи на уплату дивидендов» была отражена выплата дивидендов акционерам Общества в размере 62 000 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.). По строке 4323 «Погашение векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» был отражен возврат заемных средств по договору займа с ИП Корона Д.Ю. в сумме 4 000 тыс. руб. (в 2022 г. возврат заемных средств отсутствовал, получение денежных средств в рамках указанного договора займа отражалось по строке 4311 «Получение кредитов и займов» в размере 4 000 тыс. руб.). По строке 4329 «Прочие платежи» отражена оплата услуг по аренде за вычетом дисконта в сумме 16 687 тыс. руб. (в 2022 г. – 4 294 тыс. руб.).

Дополнительная информация к Отчету о движении денежных средств:

- строка **4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг»** включает в себя суммы авансов, полученных от покупателей от продажи продукции, товаров, работ, услуг в размере 326 530 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 240 852 тыс. руб. – за январь-декабрь 2022 г.

- строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» включает в себя суммы авансов, уплаченных поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги в размере 95 422 тыс. руб. за январь-декабрь 2022 г., 73 345 тыс. руб. – за январь-декабрь 2022г.

4. Связанные стороны.

Общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2023 генеральному директору и членам Совета директоров составила 39 139 тыс. руб., в т. ч. отпускные 3 827 тыс. руб. (за 2022 г. аналогичный показатель составил 47 502 тыс. руб., в т. ч. отпускные 2 204 тыс. руб.). В данную сумму вошли выплаты в виде заработной платы, премии и выплаты по договорам ГПХ. Сумма взносов в страховые фонды по этим выплатам составила 5 527 тыс. руб. (за 2022 г. – 5 067 тыс. руб.). Долгосрочные и иные виды выплат, кроме указанных выше, в 2023-2022 г. не производились.

В течение 2023 г. Обществом производилась выплата дивидендов акционерам:

- общим годовым собранием акционеров Общества от 28.04.2023 г. было принято решение чистой прибыль Общества, полученную по итогам деятельности за 2022 год, в размере 24 000 тыс. руб. направить на выплату дивидендов акционерам Общества, что составляет 240 руб. на одну акцию. Дивиденды были выплачены акционерам Общества 07.06.2023 г. в полной сумме;
- внеочередным общим собранием акционеров Общества от 07.09.2023 г. было принято решение выплатить дивиденды по результатам деятельности Общества за 1 полугодие 2023 г. в размере 19 000 тыс. руб., что составляет 190 руб. на одну акцию. Дивиденды были выплачены акционерам 22.09.2023 г. в полной сумме;
- внеочередным общим собранием акционеров Общества от 04.12.2023 г. было принято решение выплатить дивиденды по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2023 г. в размере 19 000 тыс. руб., что составляет 190 руб. на одну акцию. Дивиденды были выплачены акционерам 15.12.2023 г.

В течение 2022 г. операции с акционерами не осуществлялись.

• Прочие связанные стороны

В течение 2023 г. Обществом осуществлялись следующие операции со связанной стороной ООО «НЭО Аудит»:

Вид операции*	Данные за 2023 г., тыс. руб.	Данные за 2022 г., тыс. руб.
Займы выданные	7 250	-
Расходы на оказание услуг	8 013	-

* Данные указаны без учета НДС.

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствовала, кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 9 616 тыс. руб., на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность отсутствовала. Задолженность по начисленным процентам по займу по состоянию на 31.12.2023 г. составила 73 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.

5. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 18/02.

В 2023 г. Общество включало в отчетность операции по отражению информации о расчетах по налогу на прибыль согласно ПБУ18/02. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, которая относится на финансовый результат, полученный по данным бухгалтерского учета Общества, в 2022 г. составила **31 087** тыс. руб. (в 2022 г. - **6 235** тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода, образование которого связано с наличием в бухгалтерском учете расходов и доходов, не принимаемых и не учитываемых для целей налогового учета, составила **2 359** тыс. руб. (в 2022 г. - **1 398** тыс. руб.).

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) Общества на начало 2023 г. составляла **2 481** тыс. руб. (на конец периода **3 151** тыс. руб.), в т. ч.:

- **18** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **6** тыс. руб.) - отложенный актив, формирование которого связано с отличиями в признании расходов будущих периодов для целей бухгалтерского и налогового учета;
- **1 940** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **1 792** тыс. руб.) – отложенный актив в части разниц по резерву по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;
- **212** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **0** тыс. руб.) – отложенный актив, формирование которого связано с разницей между признанием расходов финансовой аренде для целей бухгалтерского и налогового учета;
- **311** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **1 353** тыс. руб.)- отложенный актив в части дисконта по финансовой аренде, не учитываемого для целей налогообложения прибыли.

Сумма Отложенных налоговых обязательств (ОНО) Общества на начало 2023 г. составила **1 347** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **1 546** тыс. руб.), в том числе:

- **1 347** тыс. руб. (на конец отчетного периода данная сумма составила **1 525** тыс. руб.) - сумма отложенных обязательств, формирование которых связано с отличиями сумм амортизации основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета;
- **0** тыс. руб. (на конец отчетного периода данная сумма составила **21** тыс. руб.) – сумма отложенных обязательств, формирование которых связано с отличиями сумм амортизации нематериальных активов для целей налогового и бухгалтерского учета.

Ниже в таблицах приведена расшифровка строки 2412 Отчета о финансовых результатах за 2023 г. и 2022 г. соответственно.

тыс. руб.		
Данные за 2023 г., наименование показателя	Сумма разниц	Величина налогового обязательства/ актива
Временные разницы		
<i>в т. ч. налогооблагаемые разницы, приводящие к образованию ОНО (увеличение ОНО)</i>	- 885	- 177
Отклонения данных амортизации ОС и НМА по данным бухгалтерского и налогового учета в части временных разниц (увеличение ОНО)	- 885	- 177
<i>в т. ч. вычитаемые разницы, приводящие к образованию ОНА (уменьшение ОНА)</i>	3 350	670
Разницы в связи с отличиями в признании расходов будущих периодов (уменьшение ОНА)	-60	-12
Разница в части расходов на создание резерва по сомнительным	-735	-147

долгам в бухгалтерском и налоговом учете (уменьшение ОНА)		
Разницы в связи с отличиями в признании расходов по финансовой аренде (уменьшение ОНА)	-1 060	-212
Разницы в связи с дисконтом по финансовой аренде (увеличение ОНА)	5 205	1 041
Итого отложенный налог на прибыль по стр. 2412	- 2 465	- 493

тыс. руб.

Данные за 2022 г., наименование показателя	Сумма разниц	Величина налогового обязательства/ актива
Временные разницы		
<i>в т. ч. налогооблагаемые разницы, приводящие к образованию ОНО (увеличение ОНО)</i>	- 3 025	- 605
Отклонения данных амортизации ОС по данным бухгалтерского и налогового учета в части временных разниц (увеличение ОНО)	- 3 025	- 605
<i>в т. ч. вычитаемые разницы, приводящие к образованию ОНА (уменьшение ОНА)</i>	470	94
Разницы в связи с отличиями в признании расходов будущих периодов (уменьшение ОНА)	-80	-16
Разница в части расходов на создание резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете (уменьшение ОНА)	-2 025	-405
Разницы в связи с отличиями в признании расходов по финансовой аренде (увеличение ОНА)	1 060	212
Разницы в связи с дисконтом по финансовой аренде (увеличение ОНА)	1 515	303
Итого отложенный налог на прибыль по стр. 2412	- 2 555	- 511

6. Информация о событиях после отчетной даты.

Событие после отчетной даты - это факт хозяйственной жизни (событие, сделка или операция), который произошел в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности; оказал или может оказать влияние на движение денег, финансовое состояние организации или результаты ее деятельности. Событий после отчетной даты, существенно влияющих на финансовое состояние Общества или результаты его деятельности, на дату составления бухгалтерской отчетности не произошло, в том числе Общество не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

7. Прочая информация

В 2023 г. и предшествующие отчетные периоды Общество не получало государственной помощи, в том числе в виде бюджетных кредитов, деятельность Общества по заявленным видам не прекращалась. В 2023-2022 г. не проводилась реорганизация Общества, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали. Информация по сегментам не раскрывается.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность в области оказания оценочных услуг, услуг по техническому аудиту и надзору в области строительства, а также консалтинговых услуг. В течение последних нескольких лет данная отрасль характеризуется усилением конкуренции, проблемами демпинга в ценообразовании, а также наблюдается борьба за удержание позиций в традиционных сегментах рынка оценочных услуг и консалтинга.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками являются неотъемлемой частью бизнеса и обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска, включая финансовые, правовые, а также репутационные риски. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных из них.

В феврале-марте 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов, других предприятий и физических лиц в России в связи со сложившейся геополитической ситуацией. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям и организациям.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

В течение всего 2023 г. на деятельность Общества оказывало и продолжает оказывать влияние комплекс факторов. Среди них - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление. Вместе с тем на фоне указанных событий Общество продолжало деятельность на российском рынке в 2022 и 2023 годах в полном объеме, сохраняя персонал и финансируя свою деятельность самостоятельно.

Общество, как и любой бизнес, находится под влиянием сложившейся ситуации. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества непрерывно оценивает данную ситуацию и считает, что она не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными контролирующими

органами. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Судебная практика имеет тенденцию к принятию решений в пользу налоговых органов. Вместе с тем антикризисные меры, принимаемые Правительством Российской Федерации, не оказывают значительного влияния на снижение налоговых рисков.

Общество подвержено кредитному риску – риску возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств, который может возникнуть, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Активы потенциально подверженные кредитным рискам состоят из денежных средств в банках и дебиторской задолженности. В связи с тем, что Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками, не являющимися связанными сторонами с Обществом, а также тем фактом, что основными дебиторами Общества выступают компании долгосрочно и стабильно работающие на российском рынке, уровень данных рисков оценивается менеджментом Общества как низкий. Денежные средства размещены в крупных банках с наименьшими рисками банкротства. Также, исходя из статистики неплатежей за прошлые годы и применяемой учетной политики, Общество создает оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности, который составил 27 307 тыс. руб. на начало отчетного периода и 29 145 тыс. руб. – на конец отчетного периода.

Риск ликвидности – риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Необходимо отметить, что у Общества отсутствуют ограничения по использованию неоплаченных активов. По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют выданные и не погашенные обеспечения и гарантии.

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение и создать дополнительные репутационные риски.

Генеральный директор АО «НЭО Центр»

2 февраля 2024 г.



Серегин П. Ф.