

**ООО «Конкорд Менеджмент и
Консалтинг»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

ООО «Конкорд Менеджмент и Консалтинг»

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Конкорд Менеджмент и Консалтинг»;

Сокращенное наименование: ООО «КМиК»;

1.2. Юридический адрес: 191028, г. Санкт-Петербург, ул. Моховая, д.37, лит. Б, офис №1, офис №2

Почтовый адрес Общества:

191028, г. Санкт-Петербург, ул. Моховая, д.37, лит. Б, офис №1, офис №2

Адрес местонахождения Общества:

191028, г. Санкт-Петербург, ул. Моховая, д.37, лит. Б, офис №1, офис №2

1.3. Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации выдано ИФНС России №10 по г. Санкт-Петербургу (ОГРН 1037843002515)

1.4. Общество не имеет Филиалов и Представительств

1.5. Исполнительные и контрольные органы:

Органами управления Общества являются: Единственный учредитель ООО, Генеральный директор Общества

Бухгалтерский учет в организации ведется самостоятельно.

Список учредителей на 31.12.2023:

Аффилированное лицо / Affiliated person	Доля лица в уставном капитале общества /
ФИО: <i>Пригожин Евгений Викторович</i> Место жительства: г. Санкт-Петербург Основание :Устав	100%

1.6 Устав

Действующая редакция Устава Общества от 21.05.2018 г. новая редакция №2 утверждена Решением учредителей ООО «Конкорд Менеджмент и Консалтинг».

1.7 Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г. равен 500 тыс. руб.

1.8 Основные виды деятельности, осуществлявшиеся в отчетном периоде:

ОКВЭД

- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

1.9 Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году – 31 человек
- в 2023 году – 24 человек.

1.10 Иностранцы работники

В течение отчетного года трудовых отношений с иностранными работниками не было.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность и данные пояснительной записки составлены в тысячах рублей.

2.2 Нематериальные активы

В течение 2023 года общество нематериальных активов не имело.

2.3 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

В течение 2023 года расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы не производилось.

2.4 Основные средства

2.4.1 Учет и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В составе основных средств отражено здания, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, оборудование.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя:

с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится. Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании Постановления № 676 от 12 сентября 2008г. «О

ООО «Конкорд Менеджмент и Консалтинг»

внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы» Постановления Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г.№ 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, №1, ст.52; 2003, №28, ст.2490; №33, ст.3270; 2006, №48, ст.5028)

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Первая группа	от 1 до 2 лет включительно
Вторая группа	от 2 лет до 3 лет
Третья группа	от 3 лет до 5 лет
Четвертая группа	от 5 лет до 7 лет
Пятая группа	от 7 лет до 10 лет
Шестая группа	от 10 лет до 15 лет
Седьмая группа	от 15 лет до 20 лет
Восьмая группа	от 20 лет до 25 лет
Девятая группа	от 25 лет до 30 лет
Десятая группа	Свыше 30 лет

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2023 и далее ежегодно на 31.12.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2023 г. применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода на 01.01.2023 в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.4.2. Наличие и движение основных средств

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.		Накопленная амортизация (сч. 02), тыс. руб.		Балансовая стоимость, тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства (сч. 01.01)	118 811	125 624	112 070	104 140	6741	21 484
Права пользования активами (сч. 01.03)	-	4 518	-	376		-
ИТОГО	118 811	130 142	112 070	104 516	6741	25 626

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего или капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2023 и далее ежегодно на 31.12.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2023 г. применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода на 01.01.2023 в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Инвентаризация объектов основных средств производится 1 раз в год 31 декабря.

2.4.3 Учет аренды основных средств

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2023: организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Определение справедливой стоимости права пользования активом осуществляется:

для договоров аренды (лизинга), если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды

стоимость предмета аренды из договора поставки к договору аренды (лизинга) с учетом амортизации на 01.01.2023

для договоров аренды (лизинга), если в конце аренды переход к арендатору права собственности на предмет аренды не предусмотрен

приведенная стоимость оставшихся неуплаченными лизинговых платежей на 01.01.2022 (обязательство по аренде).

Аренда

Организация является арендатором и арендодателем по договорам аренды.

Организация арендатор и арендодатель не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п. 48 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

Как арендодатель

По договорам операционной аренды

Организация классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

	Реквизиты договора	Арендатор (контрагент)	Характеристика договора, по п. 26 ФСБУ 25/2018, выполнение условий (указать какое условие выполняется)
1	Дог. № 01/12/17 от 28.12.17 г.	Палитра ООО	иное обстоятельство, свидетельствующее о том что экономические выгоды и риски обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.
2	Дог. № 01/2018 от 09.04.18 г.	Грандэлит ООО	Срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным для использования; иное обстоятельство свидетельствующее о том, что экономически выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

По договорам не операционной (финансовой) аренды.

Договоры, классифицируемые, как не операционная (финансовая) аренда не заключались.

2.4.4 Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату - 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению

- с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются средневзвешенные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

2.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии, а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

В качестве единицы Материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

Общество не имеет тары на балансе в составе МПЗ.

2.7. Инвентаризация

Инвентаризация за 2023 год в обществе проведена в сроки с 27.12.2023 по 31.12.2023 на основании Приказа №1 от 27.12.2022, данный приказ является основанием для инвентаризации во всех обособленных подразделениях организации.

2.8. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

нарушение должником сроков исполнения обязательства;
значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.9. Кредиты и займы

Начисленные проценты по предоставленным займам отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обеспечений по займам нет.

2.10. Отложенные налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета и налоговых регистров.

Информация о постоянных налоговых разницах формируется на основании данных первичных документов.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2023 г. – 15 748 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. – 129 тыс. руб.

2.11. Учет доходов

Общество признает выручку от оказания услуг доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Указанные доходы отражаются по строке 2120 Отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Вся прочая реализация, в том числе: выручка от выполнения работ, выручка от реализации ТМЦ не признается доходами от обычных видов деятельности, а относится к прочим доходам.

Кроме того, к прочим доходам Общество относит следующие операции:

- Курсовые разницы
- Проценты по вкладам
- Списанная кредиторская задолженность.

Доходы, полученные в результате этих операций, отражаются в Отчете о финансовых результатах, признаются прочими доходами и отражаются по строке 2340 "Прочие доходы".

2.12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активов и обязательств, выраженные в иностранной валюте Общество не имеет

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы

В отчетном периоде у Общества не было нематериальных активов.

3.2. Основные средства

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценения основных средств нет.

Элементы амортизации:

Изменение сроков полезного использования на 31.12.2023 – не было.

3.3. Финансовые вложения:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения (краткосрочные займы)	1240	275 323	201 249

Финансовые вложения Общества представлены договором процентного займа.

3.4. Капитал и резервы

Уставный капитал

На 31.12.2023 г. уставный капитал Общества составляет 500 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021 и 31.12.2023 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Добавочный капитал

В отчетном периоде Общество не производило отчислений в Добавочный капитал.

Резервный капитал

Общество не создавало резервный капитал.

3.5. Кредиты и займы

Кредиты и займы в отчетном периоде привлекались по договорам займа.

Заемные средства на 31.12.2023г. – 502 753 тыс. руб.

Проценты по заемным средствам на 31.12.2023г. – 153 337 тыс. руб.

3.6. Материально-производственные запасы

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2023 не создавался, признаков обесценения материалов не обнаружено.

Запасы по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 10 429 тыс. руб.

Запасы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 0 тыс. руб.

3.7. Дебиторская задолженность

ООО «Конкорд Менеджмент и Консалтинг»

Размер дебиторской задолженности:

по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 20 600 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 22 916 тыс. руб.

Сведения о наличии дебиторской задолженности по состоянию на отчетную и сопоставимую даты:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	22916		20 600	383
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками		4450	25	5 129	221
авансы выданные				1 236	162
прочая		18466		14 235	-

Обществом проанализирована дебиторская задолженность на 31.12.2023г., в связи с чем был создан резерв по сомнительным долгам в размере 25 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Размер кредиторской задолженности:

по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 197 728 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 211 334 тыс. руб.

Сведения о наличии кредиторской задолженности по состоянию на отчетную и сопоставимую даты:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	211 334	197 728
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками		204 963	196 607
авансы полученные			56
Прочая (задолженность перед работниками организации, задолженность перед бюджетом)		6 371	1 065

3.9. Связанные стороны

Общество не имеет связанных сторон.

3.10. Отдельные виды доходов и расходов

Вознаграждение ключевому персоналу

Суммы выплат основному управленческому персоналу составили (тыс. руб.):

	2023	2022
Заработная плата и налоги	21 771 692	25788
Премия по результатам	0	0

Общество не производило взаимозачеты не денежными средствами в зачет обязательств в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Выручка от реализации работ и услуг за 2022 год составила 48 621 тыс. руб. (без НДС)

Анализ изменения состава выручки от обычного вида деятельности в 2022 году по сравнению с 2021 годом, тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	27 017	48621

В 2023 году, по сравнению с 2022 годом, наблюдается уменьшение выручки от продажи товаров, работ и услуг.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

Показатель	2023	2022
Себестоимость проданной готовой продукции, в т.ч.	35 235	75 075
Сырье и материалы	2 978	4 911
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	2 927	6 498
Прочее (аренда, вывоз мусора, сервисное обслуживание оборудования и прочие услуги)	29 330	63 666
Управленческие расходы	(36 385)	(40 432)
Арендная плата, коммунальные услуги	(1881)	(1 294)
Заработная плата и налоги	(18 845)	(25 788)
Доставка, транспортные услуги	()	(2)
Сервисное обслуживание оборудования	(87)	(17)

ООО «Конкорд Менеджмент и Консалтинг»

Материальные затраты	(994)	(5137)
Прочие расходы (услуги связи, интернет, мед осмотр сотрудников, программное обеспечение)	(14 578)	(8194)
Коммерческие расходы	0	0
Итого	(44 603)	(66 886)
Внереализационные доходы, в т. ч.:	19 882	76 094
- проценты банковские полученные	411	1 276
- прочие доходы	19 471	74 818
Проценты по займам к получению	12 036	9 754
Внереализационные расходы, в т. ч.:	(47 790)	(56 545)
- услуги банка	(904)	(1252)
- Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	(3 027)	(2 571)
- прочие	(43 859)	(52 722)
Проценты по займам к уплате	(41 418)	(40 130)
Налог на прибыль	15 243	244

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали.

Затрат на энергетические ресурсы у Общества в отчетном периоде не было.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме.

3.11. Налог на прибыль (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(-)	(270)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	0	0
Отложенный налог	15 210	514
Налог на прибыль	15 243	244

В соответствии с нормативными изменениями в законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам, с 01 января 2009 года применяется ставка налога на прибыль 20%.

3.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Отпускные и компенсации за неиспользованные дни отпуска, а также начисленные на их сумму страховые взносы начисляются за счет резерва по методу индивидуального расчета на каждого сотрудника.

Резерв отп. = К х ЗП;

Резерв страх взн. = К х ЗП х С,

К — количество не использованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета; ЗП — среднедневной заработок сотрудника на дату вычисления резерва; С — ставка страховых взносов

Исходя из того, что суммы резервов отражаются в учете в оценочном значении, а остаток резерва может быть перенесен на следующий год, организация проводит ежегодную инвентаризацию резервов перед составлением годовой отчетности.

Сумма исчисленного резерва за отчетный период сравнивается с фактической суммой расходов на оплату отпусков, выплату компенсаций за неиспользованные отпуска и страховых взносов, уплаченных с данных выплат. При необходимости величины корректируются.

На 31 декабря 2023 года в организации оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 871 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 25 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания. Проверка запасов на обесценение проводится Обществом один раз в год на 31 декабря.

3.13. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

К таким потокам относятся косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для целей заполнения Отчета бухгалтер выделяет следующие суммы НДС:

суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей).

Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке "поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг" (код строки 4111) без учета НДС;

суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам).

Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" (код строки 4121) без учета НДС.

Дальше следует высчитать итоговый поток в части НДС по следующей формуле:

«НДС, полученный от покупателей» - «НДС, уплаченный поставщикам» - «НДС, уплаченный в бюджет» + «НДС, возмещенный из бюджета»

Итоговая сумма НДС отражается в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке "прочие поступления" (положительный результат) или "прочие платежи" (отрицательный результат).

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2023 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Рублевые счета	15 997	27 079

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условия хозяйственной деятельности

Экономике России по-прежнему присущи многие черты развивающегося рынка. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политической систем. Сложная политическая ситуация может повлечь за собой риск изменения деятельности общества.

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов, согласно действующего Законодательства.

Судебные разбирательства

В 2023 году у Общества судебных и арбитражных дел нет.

5. Бенефициарный владелец

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», **бенефициарным владельцем ООО «Конкорд Менеджмент и Консалтинг» является:**

Пригожин Евгений Викторович

6. Непрерывность деятельности

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «Конкорд Менеджмент и Консалтинг» не находится в стадии реорганизации.

2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

- Обществом не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;

- Общество не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов;

- Общество не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности, на текущую дату просроченная дебиторская задолженность отсутствует;

- дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валюте, а также активы на иностранных счетах у Общества отсутствуют, соответственно, отсутствует влияние курса иностранной валюты;

- перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по основным поставщикам не ожидаются;

- Общество не ожидает изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);

- Общество не ожидает трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом, увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала не планируется;

- Общество не ожидает возможных судебных исков против Общества, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Общества;

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Общество не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Поскольку Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается.

7. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2023 года информации о прекращаемой деятельности не имеется. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

8. Загрузка предприятия на 2024 г.

Компания ведёт активный поиск заказов и активов, которые смогут приносить доход в будущем.

9. События после отчетной даты

После 1 января 2024 г. и до даты составления настоящей финансовой отчетности событий, требующих дополнительного раскрытия, влияющих на понимание настоящей отчетности и не раскрытых в настоящей отчетности не произошло.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также постоянно проводит мониторинг и оценку возможных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

Решения о ликвидации Общества года не принимались.

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

В России продолжают развиваться экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В течение 2022 года продолжались тенденции, связанные с эпидемиологической обстановкой, которые оказывали влияние на глобальную экономическую систему. Совокупность таких факторов приводила к изменению темпов инфляции и порождала неопределенности относительно последовательного экономического роста рынков, что может в будущем повлиять на экономические результаты Общества. Руководство оперативно отслеживает различные внешние факторы, которые могут воздействовать на результаты деятельности компании и предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости в актуальных условиях.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководство Общества контролирует процесс управления возникающими рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, в соответствии со стандартами по управлению рисками, действующими в Российской Федерации.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности.

10. Изменения в учётной политике в 2024 г.

Изменения планируются согласно действующего Законодательства.

**Генеральный директор
Писаренок В.В.**



**Главный бухгалтер
Перминова Е.Б.**

