

**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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель

Демидов Александр
Вячеславович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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.	-	441	-	(441)	-
	5250	за 2022г.	-	208	-	(208)	-
в том числе:							
Система шлагбаумов	5241	за 2023г.	-	441	-	(441)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Беседка	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	208	-	(208)	-

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	141	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	109 464	109 464	-
	5288	-	-	-



Руководитель

Демидов Александр
Вячеславович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

[illegible]

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	-	-	-



Руководитель

Демидов Александр
Вячеславович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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	-	-	-



Руководитель

Демидов Александр
Вячеславович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	405	-	4 641	-	(187)	-	-	-	-	-	4 860	-
	5530	за 2022г.	30	-	405	-	(30)	-	-	-	-	-	405	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	942	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	403	-	724	-	(185)	-	-	-	-	-	403	-
	5532	за 2022г.	-	-	403	-	-	-	-	-	-	-	3 917	-
Прочая	5513	за 2023г.	2	-	3 917	-	(2)	-	-	-	-	-	2	-
	5533	за 2022г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	405	-	4 641	-	(187)	-	-	X	-	-	4 860	-
	5520	за 2022г.	30	-	405	-	(30)	-	-	X	-	-	405	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	17 476	8 504	49	(2 866)	-	-	-	-	23 163
	5580	за 2022г.	6 557	13 070	-	(2 152)	-	-	-	-	17 476
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	99	61	-	(41)	-	-	-	-	120
	5581	за 2022г.	71	84	-	(55)	-	-	-	-	99
авансы полученные	5562	за 2023г.	9 892	6 644	-	(2 316)	-	-	-	-	14 219
	5582	за 2022г.	3 834	7 836	-	(1 778)	-	-	-	-	9 892
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	7 485	1 798	49	(509)	-	-	-	-	8 824
	5583	за 2022г.	2 453	5 151	-	(119)	-	-	-	-	7 485
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	(200)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	200	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	17 476	8 504	49	(2 866)	-	X	-	-	23 163
	5570	за 2022г.	6 557	13 070	-	(2 152)	-	X	-	-	17 476

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	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

Демидов Александр
Вячеславович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	140	2 693
Расходы на оплату труда	5620	4 283	2 605
Отчисления на социальные нужды	5630	755	463
Амортизация	5640	50	7
Прочие затраты	5650	48 606	40 876
Итого по элементам	5660	53 834	46 644
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	53 834	46 644

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



Демидов Александр
Вячеславович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	226	112	(157)	-	180



Руководитель

Демидов Александр
Вячеславович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

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	-	-	-



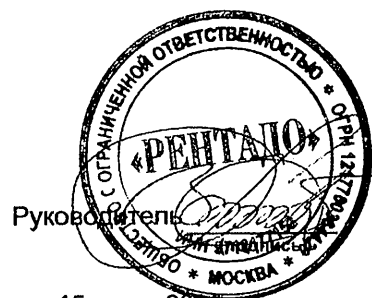
Руководитель

Демидов Александр
Вячеславович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

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	-	-	-	-



Руководитель

Демидов Александр
Вячеславович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Общества с ограниченной ответственностью «РЕНТАДО»

1 Общая информация

1.1 Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «РЕНТАДО» (далее Общество) зарегистрировано в Российской Федерации «04» августа 2021 года решением единственного учредителя № 1 от «29» июля 2021 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1217700364420.

ИНН 9718177152.

КПП 971801001.

С 10.09.2021г. Общество включено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и в 2023 году продолжает там состоять.

1.2 Сведения о юридическом адресе

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 107497, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Гольяново, ул Иркутская, д. 17, стр. 4, этаж 1, ком. 12

1.3 Сведения о численности сотрудников

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 3 человека.

1.4 Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет в своем составе обособленных подразделений.

1.5 Информация о крупных участниках Общества, владеющих более 5 процентами долей в уставном капитале Общества

Трубицин Андрей Михайлович - 50,5075632161%.

Данные об участнике:

Дата рождения: 09.01.1965г.

ИНН: 501101349474

Паспортные данные:

Паспорт РФ 45 21 019173

выдан ГУ МВД РОССИИ ПО Г.МОСКВЕ 24.11.2020 года

код подразделения 770-110

зарегистрирован по адресу: г. Москва, пр-т Нахимовский, д. 30/43, кв. 122

Клочкова Ирина Александровна - 49,4924367839%.

Данные об участнике:

Дата рождения: 28.06.1964г.

ИНН: 772707440797

Паспортные данные:

Паспорт РФ 45 10 253113

выдан Отделением по району Басманный ОУФМС России по гор.Москве в ЦАО 17.07.2009г

код подразделения 770-004

зарегистрирован по адресу: г. Москва, ул.Макаренко, д.2/21, стр.2, кв.40

1.6 Сведения об уставном капитале

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г. составляет 457 874 тыс. рублей и представлен следующими активами:

- Денежные средства в сумме 50 тыс. рублей;
- Нежилое здание общей площадью 6 772,3 кв.м, кадастровый № 77:05:0001009:1151, расположенное по адресу: г. Москва, Малый Калужский переулок, д. 4, стр. 1, балансовая стоимость, равная рыночной стоимости согласно оценки независимого оценщика, 288 108 тыс. рублей;
- Нежилое здание общей площадью 146,4 кв.м, кадастровый № 77:05:0001009:1153, расположенное по адресу: г. Москва, Малый Калужский переулок, д. 4, стр. 12, балансовая стоимость, равная рыночной стоимости согласно оценки независимого оценщика, 6 688 тыс. рублей;
- Нежилое здание общей площадью 730,7 кв.м, кадастровый № 77:05:0001009:1178, расположенное по адресу: г. Москва, Малый Калужский переулок, д. 4, стр. 3, балансовая стоимость, равная рыночной стоимости согласно оценки независимого оценщика, 39 724 тыс. рублей;
- Нежилое помещение общей площадью 276,0 кв.м, кадастровый № 77:05:0000000:2694, расположенное по адресу: г. Москва, Малый Калужский переулок, д. 2, стр. 4, пом. 2П балансовая стоимость, равная рыночной стоимости согласно оценки независимого оценщика, 9 242 тыс. рублей;
- Нежилое помещение общей площадью 85,6 кв.м, кадастровый № 77:05:0000000:2697, расположенное по адресу: г. Москва, Малый Калужский переулок, д. 2, стр. 1, пом. 2/1 балансовая стоимость, равная рыночной стоимости согласно оценки независимого оценщика, 4 598 тыс. рублей;
- Земельный участок общей площадью 3 995,0 кв.м, кадастровый № 77:05:0001009:42, расположенный по адресу: г.Москва, Малый Калужский переулок, владение 4, балансовая стоимость, равная рыночной стоимости согласно оценки независимого оценщика, 109 464 тыс. рублей.

Расчеты по внесению участниками активов в Уставный капитал Общества произведены полностью.

1.7 Сведения о дочерних обществах

Общество не имеет дочерних обществ.

1.8 Сведения о принадлежности к группе компаний или иным связанным сторонам

Информация о связанных сторонах Общества по состоянию на 31.12.2023г. и об операциях Общества со связанными сторонами приведена в п. 4.2 раздела IV Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.9 Органы управления Обществом

1.9.1. Органами Общества являются:

- Общее собрание Участников;
- Генеральный директор.

1.9.2 Генеральный директор.

Протоколом общего собрания участников Общества № 3 от «23» мая 2022 года на должность Генерального директора назначен Демидов Александр Вячеславович со сроком полномочий 5 (пять) лет.

1.10 Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Объединенное Городское Аудиторское Агентство»

ОГРН: 1027739688063

ИНН: 7711079787

Юридический адрес: Российская Федерация, 127599, г. Москва, ул. Маршала Федоренко, д. 2, корп. 1

Почтовый адрес: Российская Федерация, 127599, г. Москва, ул. Маршала Федоренко, д. 2, корп. 1

ООО «Объединенное Городское Аудиторское Агентство» является членом СРО ААС (Саморегулируемая организация аудиторов (Ассоциация «Содружество»)) ОРНЗ 11603044091.

2 Сведения о видах деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. (ОКВЭД 68.20.: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом).

Общество вправе осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами РФ, Общество может заниматься только на основании специального разрешения.

3 Стоимостные показатели

Все стоимостные показатели в отчетности приведены в тысячах рублей.

4 Аудит

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательному аудиту на основании статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

II Существенные аспекты учетной политики

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. приказом Минфина от 27.11.2006 № 154н);
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н);
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н);
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н);
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.10.2010 № 167н);
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н);
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.10.2010 № 143н);
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. приказом Минфина от 16.10.2000 № 92н);

- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина от 27.12.2007 № 153н);
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н);
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 № 115н);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н);
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н);
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (утв. приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н);
- ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н);
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»,
а также другими нормативными актами, принятыми в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, с использованием программы бухгалтерского учета «1С Предприятие редакция 8.3».

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

2.2 Правила документооборота

Общество оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

В соответствии с частью 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункта «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021 в качестве форм первичных учетных документов используются:

- доработанные или самостоятельно разработанные формы;
- формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм, – по остальным операциям.

Доработанные или самостоятельно разработанные Обществом формы первичных бухгалтерских документов и график документооборота утверждены в Приложениях к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 7 ч. 2 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 16, 17 ФСБУ 27/21 документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банков или разработчика используемой бухгалтерской программы:

- подписываются электронно-цифровой подписью Руководителя Общества;
- составляются в утвержденных форматах, идентичным форматам документов в бумажном виде.

Если формат документа не утвержден, Общество применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждены в Приложениях к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета;

- обмениваются через операторов информационных систем.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность и аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5-ти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправления в бухгалтерских документах производятся следующим образом:

- при исправлении бумажного документа в соответствии с п. 21 ФСБУ 27/21 ошибочный текст или сумма зачеркиваются и сверху указываются исправленные данные. При этом в документ вносится запись «Исправлено», дата исправления и подписи лиц, составивших первичный учетный документ или ответственных за ведение бухгалтерского регистра. Вместе с подписью указывается должность этих лиц, Ф.И.О., либо иные реквизиты, необходимые для их идентификации;
- при исправлении электронного документа в соответствии с п. 20 ФСБУ 27/21 выставляется новый исправленный документ, который должен содержать информацию, что он составлен взамен первоначального, дату исправления и подписи лиц, внесших исправления. При этом средства воспроизведения нового документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального документа;
- регистры бухгалтерского учета в соответствии с п. 22 ФСБУ 27/21 исправляются как сторнировочными, так и дополнительными записями.

2.3 Учет капитальных вложений

ФСБУ 26/2020 Организация применяет с 2022 года.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 26/2020 Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08.09. «Запасы для капитальных вложений».

Затраты на ремонт с признаками капитальных вложений учитываются в составе капитальных вложений, если величина их составляет более 5% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта. На основании подп. а п. 6 ФСБУ 26/2020 такие затраты учитываются отдельным инвентарным объектом вне зависимости от стоимости и срока полезного использования основного средства.

На основании п. 12 ФСБУ 26/2020 при отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей Общество рассчитывает на основании положений договоров.

В соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020 Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Признаки обесценения капитальных вложений и их справедливая стоимость фиксируются во время проведения инвентаризации в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

2.4 Учет основных средств

ФСБУ 6/2020 Организация применяет с 2022г.

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020 Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное основное средство, если составляет более 5 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

На основании п. 11 ФСБУ 6/2020 Общество выделяет следующие группы основных средств:

- инвестиционная недвижимость;
- здания, сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания;
- другие виды основных средств.

В соответствии с п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020 объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Курсовые разницы, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, включаются в состав прочих доходов (расходов).

Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения или изготовления объекта основных средств, не включаются в стоимость основных средств, за исключением случаев включения процентов в стоимость инвестиционного актива. Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовые разницы, возникшие по указанным процентам, включаются в состав прочих доходов (расходов) и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На основании п. 32, 35 ФСБУ 6/2020 по всем объектам и группам основных средств Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с даты признания объекта в бухгалтерском учете или с даты списания объекта основных средств.

В соответствии с п. 9, 12, 13, 14 МСФО 36 Общество проводит проверку каждого объекта основных средств на наличие признаков обесценения один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Признаки обесценения активов и их справедливая стоимость фиксируются во время проведения инвентаризации в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

2.5 Учет нематериальных активов

На основании п. 23, 28 ПБУ 14/2007 амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

В соответствии с п. 17 ПБУ 14/2007 Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

На основании п. 22 ПБУ 14/2007 Общество не проверяет нематериальные активы на обесценение.

2.6 Учет запасов

В соответствии с п. 6 ФСБУ 5/2019 Общество признает единицей запаса номенклатурный номер.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по стоимости каждой единицы.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 применяется. На основании п. 28 и 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99 Общество проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения.

Признаки обесценения запасов и чистая стоимость их продажи фиксируются во время проведения инвентаризации в сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ф. ИНВ-19).

2.7 Учет незавершенного производства и готовой продукции

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Они учитываются на счете 20 "Основное производство".

2.5.2. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 "Основное производство" Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат.

Сверхнормативные затраты учитываются по статье «Сверхнормативные затраты» в Дт 20 (25). Они признаются:

- расходами в конце месяца в результате ненадлежащей Организации производственного процесса, т.е. не включаются в себестоимость НЗП, ГП – Дт 90.02 Кт 20.01, 25;
- включаются в себестоимость НЗП и ГП, если потери обусловлены технологическим процессом Дт 20.01 Кт 20.01, 25, 28.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции в процессе ее производства осуществляется по плановой цене выпуска, которая определяется приказом Руководителя Общества. А на конец месяца (в отчетности) оценка осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат).

2.8 Учет расходов будущих периодов

Сроки списания РБП регулируются Обществом самостоятельно (устанавливаются приказом Руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов,

относящихся к данному объекту учета. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы по страхованию имущества, гражданской ответственности;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Суммы отпускных выплат, приходящиеся на дни отпуска другого отчетного периода, и суммы начисленных на них страховых взносов подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода в момент их начисления.

2.9 Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 с 2022г.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в квартал исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

На основании п. 10 ФСБУ 25/2018 амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2.10 Учет финансовых вложений

На основании п. 5 ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

В соответствии с п. 11 ПБУ 19/02 незначительные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов Общества в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

На основании п. 20 ПБУ 19/02 корректировка стоимостной оценки финансовых вложений производится Обществом ежеквартально.

В соответствии с п. 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

На основании п. 26 ПБУ 19/02, при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В соответствии с п. 38 ПБУ 19/02 Общество проводит проверку устойчивого снижения стоимости финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и в момент приобретения указанных финансовых вложений при наличии признаков обесценения.

Признаки обесценения финансовых вложений и их расчетная стоимость фиксируются во время проведения инвентаризации в инвентарной описи ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (ф. ИНВ-16).

При подтверждении устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество образует резерв под их обесценение.

2.11 Учет расходов по займам и кредитам.

В затраты Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов равномерно в течение действия договора займа (кредита).

Курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученные и выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, включаются в состав прочих доходов (расходов). Затраты по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по заемным средствам признаются существенными в случае, если их доля по отношению к общей сметной стоимости инвестиционного актива превышает 5 %.

2.12 Учет резервов

Резерв по сомнительным долгам создается (корректируется ранее созданный) на последнюю отчетную дату при составлении отчетности за год.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется на основании протокола заседания комиссии по рассмотрению дебиторской задолженности, составленного по результатам акта инвентаризации дебиторской задолженности. Решение о создании резерва, его сумме и отражении в учете определяется приказом Руководителя Общества.

Общество создаёт резерв под обесценение в случае заключения договора на продажу товаров или готовой продукции по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.

Расчет резерва оформляется документально справкой-расчетом. Решение о размере и отражении резерва в учете оформляется приказом Руководителя Общества.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежегодно по Обществу в целом.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся к прочим расходам.

Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется ежегодно на последнюю дату года.

Решение о размере и отражении резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в учете оформляется приказом Руководителя Общества.

2.13 Учет расчетов с подотчетными лицами.

Список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, уполномоченных действовать от имени Общества за счет собственных средств с их последующим возмещением, а также предельный размер подотчетных сумм утверждается Приказом Руководителя Общества.

Выдача наличных денег под отчет производится только при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу запрещается. Если возникает такая необходимость, то операция передачи средств оформляется как прием денег в кассу от одного физического лица и выдача их из кассы другому подотчетному лицу.

В случае своевременно невозвращенных подотчетных сумм производится удержание из заработной платы работника.

В Обществе допускается перечисление денежных средств на административно-хозяйственные и прочие расходы на личную банковскую карту подотчетного лица.

2.14 Учет доходов

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

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

Доходы, получаемые в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров и возмещения причиненных Обществу убытков учитываются в составе прочих доходов на момент их признания должником или присуждения судом.

Доходы, получаемые в виде суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, учитываются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, определяемой Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

2.15 Учет расходов

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 «Основное производство». Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.08 «Управленческие расходы».

Государственные пошлины, уплаченные при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и/или к должностным лицам, принимается к бухгалтерскому учету в составе прочих расходов в день их оплаты.

Бухгалтерский учет прочих расходов ведется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.16 Учет налога на прибыль

Применение ПБУ 18/02 ведется в Обществе балансовым методом.

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" (в случае дохода по налогу - по кредиту). Указанная сумма складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

На основании п.п. 20, 24 ПБУ 18/02 отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Каждая из составляющих учитывается на отдельном субсчете к счету 99:

- сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 (субсчет "Отложенный налог") в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 или 77;
- сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 (субсчет "Текущий налог") в корреспонденции с кредитом счета 68 (субсчет "Расчеты по налогу на прибыль организаций").

2.17 Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику на 2023 год, оказывающие влияние на показатели бухгалтерской отчетности, Обществом не вносились.

2.18 Корректировка данных предшествующего периода

В текущем периоде не было корректировок бухгалтерской отчетности в связи с выявлением ошибок и изменением учетной политики.

2.19 Результаты инвентаризации

В соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ № 49 от 13.06.1995г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Положением «Об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета» в Обществе с 20.12.2023г. по 31.12.2023г. проведена инвентаризация активов и обязательств.

Результаты инвентаризации представлены в следующей таблице:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Результаты инвентаризации (излишек, недостаток)
Основные средства	с 20.12.2023г. по 31.12.2023г.	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	с 20.12.2023г. по 31.12.2023г.	-
Денежные средства	с 20.12.2023г. по 31.12.2023г.	-
Дебиторская задолженность	с 20.12.2023г. по 31.12.2023г.	-
Кредиторская задолженность	с 20.12.2023г. по 31.12.2023г.	-
Расходы будущих периодов	с 20.12.2023г. по 31.12.2023г.	-

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

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

Информация представлена в дополнение к таблице 1.1. Пояснений 1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «НМА и НИОКР»

В отчетном периоде у Общества не было в наличии нематериальных активов. В 2023г. Обществом не производились расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

3.2 Основные средства

Информация представлена в дополнение к таблице 2.1. Пояснений 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Основные средства»

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года.

Перечень объектов основных средств Общества по состоянию на 31.12.2023г., которые отражены по стр.1150:

(тыс.рублей)

Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2023г.
Нежилое здание общей площадью 6 772,3 кв.м, кадастровый № 77:05:0001009:1151, расположенное по адресу: г. Москва, Малый Калужский переулок, д. 4, стр. 1	288 108
Нежилое здание общей площадью 146,4 кв.м, кадастровый № 77:05:0001009:1153, расположенное по адресу: г. Москва, Малый Калужский переулок, д. 4, стр. 12	6 688
Нежилое здание общей площадью 730,7 кв.м, кадастровый № 77:05:0001009:1178, расположенное по адресу: г. Москва, Малый Калужский переулок, д. 4, стр. 3	39 724
Нежилое помещение общей площадью 276,0 кв.м, кадастровый № 77:05:0000000:2694, расположенное по адресу: г. Москва, Малый Калужский переулок, д. 2, стр. 4, пом. 2П	9 242
Нежилое помещение общей площадью 85,6 кв.м, кадастровый № 77:05:0000000:2697, расположенное по адресу: г. Москва, Малый Калужский переулок, д. 2, стр. 1, пом. 2/1	4 598
Земельный участок общей площадью 3 995,0 кв.м, кадастровый № 77:05:0001009:42, расположенный по адресу: г.Москва, Малый Калужский переулок, владение 4	109 464
Беседка	171
Система шлагбаумов	422

Согласно акта постоянно действующей комиссии по приемке и списанию активов **срок полезного использования** для каждого объекта основных средств, объединенных в группу «Здания, сооружения и передаточные устройства», составил 361 месяц, а **ликвидационная стоимость** принята равной балансовой. В соответствии с результатами акта комиссии **амортизация в целях бухгалтерского учета** по данным объектам основных средств Общества в отчетном периоде не начислялась.

На объекты основных средств, объединенных в группу «Земельные участки», **амортизация не начислялась в соответствии с п. 28 ФСБУ 6/2020.**

В отчетном периоде были произведены капитальные вложения на сооружение объекта основных средств «Система шлагбаумов», которая была принята к учету 24.04.2023г. и отнесена в группу «Машины и оборудование (кроме офисного)».

Согласно акта постоянно действующей комиссии по приемке и списанию активов установлен **срок полезного использования** для объекта основных средств «Система шлагбаумов», который составил 181 месяц, а **ликвидационная стоимость** принята равной нулю.

В Обществе принято решение оценивать инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости.

При проведении инвентаризации в Обществе была проведена **проверка объектов основных средств на обесценение.** В результате проверки признаков обесценения основных средств не выявлено.

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества не числились основные средства с ограниченным правом собственности, или основные средства, находящиеся в залоге.

3.3 Финансовые вложения

Информация представлена в дополнении к таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде финансовых вложений Общество не производило.

3.4 Запасы

Информация представлена в дополнение к таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023г. остатков материально-производственных запасов, отраженных по строке 1210 Бухгалтерского баланса составляют 244 145,84 руб.

(рублей)

Наименование	Сумма
Материалы, для текущих ремонтных работ	244 145,84
ИТОГО	244 145,84

На забалансовых счетах Общества по состоянию на 31.12.2023г. учтены следующие активы:

(рублей)

Наименование	Количество	Сумма
Забалансовый счет МЦ.04. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»		
Активы с признаками основных средств стоимостью ниже 100 000,00 рублей и малоценный инвентарь, переданные в эксплуатацию	--	130 866,32
Забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства»		
Арендованное имущество по договору аренды	--	140 714,49
ИТОГО		271 580,81

При проведении инвентаризации в Обществе была проведена **проверка активов**, учтенных на забалансовых счетах **на обесценение**. В результате проверки признаков обесценения малоценных основных средств и инвентаря не выявлено.

3.5 Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов на 31.12.2023г. в Бухгалтерском балансе отражены следующие расходы:

(рублей)

Наименование	Сумма
Полис страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта (лифтов)	875,28
Расходы на автоматизированные системы бухгалтерской отчетности и сдачи отчетности через интернет	24 279,11
Расходы на передачу в электронном виде данных ККТ	1 376,84
ИТОГО	26 531,23

Вся сумма расходов будущих периодов отражена по строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

3.6 Аренда

С 01.01.2023г. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве арендодателя Общество признало аренду по каждому из заключенных Договоров аренды операционной в соответствии с тем что, все экономические выгоды и риски по заключенным договорам аренды несет арендодатель и срок аренды по заключенным договорам существенно меньше и несопоставим со сроком полезного использования предметов аренды. В связи с этим доходы по заключенным договорам аренды признавались Обществом равномерно в течении сроков договоров.

В качестве арендатора Обществом заключен Договор аренды нежилого помещения. Положения ФСБУ 25/2018 в отношении данного Договора не применялись в соответствии со следующими условиями:

- Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- Возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа отсутствует;
- Предоставлять предмет аренды в субаренду не предполагается;
- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены средства на расчетных счетах в сумме 32 613 235,06 рублей

Движение денежных средств и денежных эквивалентов по текущим, инвестиционным и финансовым операциям представлено в форме отчетности «Отчет о движении денежных средств». В отчетном периоде наиболее существенные денежные потоки наблюдались по текущим операциям.

Расшифровка движения денежных средств по видам операций Общества за отчетный период представлена в следующей таблице:

(тыс.рублей)		
Наименование	Строка ОДДС	Сумма
Текущие операции		
Остаток ДС и денежных эквивалентов на начало отчет.периода	--	29 403
Поступления, всего	4110	90 163
в том числе		
Поступления от предоставления недвижимого имущества в аренду	4111	89 054
Прочие поступления, всего		
в том числе	4119	1 109
Проценты по депозиту	--	717
сальдо НДС (свернуто)	--	392
Платежи, всего	4120	61 620
в том числе		
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	32 643
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	4 858
Платежи по налогу на прибыль	4124	3 582
Платежи по налогу на имущество и земельный налог	4125	19 501
Прочие платежи	4129	1 036
в том числе		
Пени по налогу на прибыль	--	26
Пени по земельному налогу	--	23
Госпошлина и судебные экспертизы	--	902
Экологические платежи, СБИС	--	39
Комиссия банка по операционной деятельности	--	46
Остаток ДС и денежных эквивалентов на конец отчет.периода	4100	28 543
Инвестиционные операции		
Платежи, всего	4220	441
в том числе		
Приобретение ОС	4221	441
Остаток ДС и денежных эквивалентов на конец отчет.периода	4200	441
Финансовые операции		
Платежи, всего	4320	24 892
в том числе		
На уплату дивидендов в пользу собственников	4322	24 892

Остаток ДС и денежных эквивалентов на конец отчет.периода	4300	24 892
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 210
ИТОГО		
Остаток ДС и денежных эквивалентов на начало отчет.периода	4450	29 403
Сумма поступлений по всем операциям	--	90 163
Сумма платежей по всем операциям	--	86 953
Остаток ДС и денежных эквивалентов на конец отчет.периода	4500	32 613

3.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация представлена в дополнение к таблицам 5.1. и 5.3. Пояснений 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Дебиторская и кредиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2023г. Общество **не имеет долгосрочной дебиторской задолженности**. Данные по краткосрочной дебиторской задолженности Общества на конец отчетного периода представлены в следующей таблице:

(тыс.рублей)

Наименование	Строка таб. 5.1	Сумма
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	5510	4 860
в том числе		
Авансы выданные	5512	942
Прочая дебиторская задолженность, всего	5513	3 917
в том числе		
<i>Сальдо ЕНС в части переплаты в бюджет по налогу на прибыль за 1кв.2022г.</i>	--	217
<i>Сальдо ЕНС в части переплаты в бюджет по налогу на имущество (пересчет налога за 2022г. и авансов за 1,2,3кв. 2023г. по решению суда)</i>	--	3 700

Сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. Общество по результатам инвентаризации не имеет. Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода Обществом не создавался.

Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 5551) на конец отчетного периода у Общества отсутствует.

Данные по краткосрочной кредиторской задолженности Общества на конец отчетного периода отражены в следующей таблице:

(тыс.рублей)

Наименование	Строка таб. 5.3	Сумма
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	5560	23 163
в том числе		
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5561	120
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5562	14 219
Расчеты по налогам и взносам	5563	8 824
в том числе		
<i>Налог на имущество, начисленный к уплате в бюджет за 4 квартал 2023г.</i>	--	3 099
<i>Земельный налог, начисленный к уплате в бюджет за 4 квартал 2023г.</i>	--	1 148
<i>НДС, начисленный к уплате в бюджет за 4 квартал 2023г.</i>	--	3 848
<i>Налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет за 4 квартал 2023г.</i>	--	729

Дебиторская и кредиторская задолженности в части авансов выданных и авансов полученных (сальдо по кредиту сч. 62.02 и сальдо по дебету счета 60.02) в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года представлены без НДС.

3.9 Кредиты и займы

В 2023 году Общество не привлекало кредиты и займы.

3.10 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023г. Общество создало оценочное обязательство в виде **Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков** в сумме 180 070,67 рублей.

На основании отсутствия в Обществе сомнительной дебиторской задолженности **резерв по сомнительным долгам** в отчетном периоде не создавался.

На основании отсутствия признаков обесценения запасов Общество в отчетном периоде не создавало **резерв под обесценение запасов**.

3.11 Выручка и прочие доходы

В отчетном периоде Обществом были получены доходы от сдачи недвижимого имущества в аренду в сумме 84 727 тыс.рублей что составляет 100,0% от всех доходов Общества.

Прочие доходы Общества в 2023 году составили 2 042 тыс.рублей, в том числе пересчет налога на имущество за 2022г, в связи с изменением кадастровой стоимости по решению суда.

Вся выручка Общества за 2023 год получена от деятельности на территории РФ.

3.11 Структура себестоимости и другие расходы

В отчетном периоде Обществом были произведены расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах, виды которых представлены в следующей таблице:

(тыс.рублей)

Виды доходов	Код строки ОФР	Сумма за отчетный период	Доля в общей сумме доходов, %
Всего, в том числе	--	55 933	100,0
Себестоимость продаж	2120	31 372	56,09
Управленческие расходы	2220	22 463	40,16
Прочие расходы всего	2350	2 098	3,75
<i>из них</i>			
Комиссия банка	--	46	--
Госпошлина и судебная экспертиза	--	903	--
Убытки прошлых лет, выявленных в текущем периоде (Земельный налог за 2022г.)	--	1 100	--
Пени по налогу на прибыль	--	26	--
Пени по земельному налогу	--	23	--

Статьями расходов, оказавшими существенное влияние на величину себестоимости продаж Общества в отчетном периоде, являются:

(тыс.рублей)

Наименование	Сумма
Налог на имущество	12 396
Эксплуатация инженерных сетей и оборудования	10 552
Расходы на электроэнергию	5 346
Расходы на текущий ремонт ОС	1 516
Охрана помещений	6 521
Земельный налог	5 693

Расходы на комплексную уборку помещений	4 899
Расходы на тепловую энергию	1 062

В составе управленческих расходов Общества наиболее затратными статьями стали:

(тыс.рублей)	
Наименование	Сумма
Расходы на оплату труда	4 131
Страховые взносы	727

3.12 Расчет отложенного налога на прибыль

В соответствии с утвержденной учетной политикой для целей бухгалтерского учета Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Применение ПБУ 18/02 ведется в Обществе балансовым методом.

Расчет отложенного налога на прибыль за отчетный период представлен в следующей таблице:

(рублей)				
Наименование	ОСВ	Врем.разница	ОНА (09 сч.)	ОНО (77сч.)
На 31.12.2022г.				
ИТОГО на начало отчетного периода			0,00	0,00
Принятие к учету ОНА (ОНО) (+), погашение ОНА (ОНО) (-) за отчетный период				
Списание резерва отпусков	Дт 26	-225 783,67	-45 156,73	
Создание резерва отпусков	Дт 26	157 489,16	31 497,83	
Списание резерва отпусков	Дт 26	-157 489,16	-31 497,83	
Создание резерва отпусков	Дт 26	180 070,67	36 014,13	
Плата за сверхнормативные выбросы загряз.веществ	Дт 76.05	-1 353,28	-270,66	
Амортизация ОС (нежилые здания)	Кт 02.01	11 579 833,80		2 315 966,76
Амортизация ОС (др. виды ОС)	Кт 02.01	568,95	113,79	
ИТОГО за отчетный период				
Принятие к учету ОНА (Дт оборот сч. 09)			36 127,92	
Погашение ОНА (Кт оборот сч. 09)			45 427,39	
Принятие к учету ОНО (Кт оборот сч. 77)			2 315 966,76	
Погашение ОНО (Дт оборот сч. 77)			0,00	
ИТОГО на конец отчетного периода			36 543,95	4 631 933,52
Отложенный налог на прибыль при применении ПБУ 18/02 по балансовому методу = (ОНА на конец периода – ОНА на начало периода) минус (ОНА на конец периода – ОНА на начало периода) минус (ОНО на конец периода – ОНО на начало периода)		-2 325 26,23		

3.13 Стоимость чистых активов

Стоимость чистых активов на 31.12.2023г. 468 222 тыс.руб.

События или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

IV Информация о связанных сторонах

4.1 Бенефициарное владение Обществом

Бенефициарными владельцами Общества являются:

- участник Трубицин Андрей Михайлович, владеющий 50,5075632161% Уставного капитала;
- участник Ключкова Ирина Александровна, владеющий 49,4924367839% Уставного капитала.

Информация о бенефициарных владельцах раскрыта в подразделе 1.5 «Информация о крупных участниках Общества, владеющих более 5 процентами долей в уставном капитале Общества» раздела 1 «Общая информация» Пояснений.

Изменений в бенефициарном владении Обществ в отчетном периоде не было.

4.2 Информация о связанных сторонах

4.2.1 Контролирующие лица:

- участник Общества Трубицин Андрей Михайлович;
- участник Ключкова Ирина Александровна.

4.2.2 Ключевой управленческий персонал Общества представлен в следующей таблице:

Ф.И.О	Должность
Демидов Александр Вячеславович	Генеральный директор с 24.05.2022г. по настоящее время

4.2.3 Дочерних Обществ, а также Обществ, находящихся под общим контролем или значительным влиянием, у Общества нет.

4.3 Операции со связанными сторонами

4.3.1 Финансовые операции

Финансовые операции Общества со связанными сторонами в отчетном периоде не проводились.

4.3.2 Дивиденды, выплаченные единственному участнику

В отчетном периоде участникам Общества выплачивались дивиденды в размере 21 358 тыс.руб, НДФЛ перечислен в бюджет в размере 3 534 тыс.руб.

4.3.3 Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Данные о вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества в отчетном периоде отражены в следующей таблице:

(тыс.рублей)	
Виды вознаграждения	Сумма
Основная оплата (оклад)	1 618
Премия за добросовестное исполнение трудовых обязанностей	540
Оплата ежегодного трудового отпуска	185
Страховые взносы	390
ИТОГО	2 733

V Раскрытие информации о государственной помощи

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

VI Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою

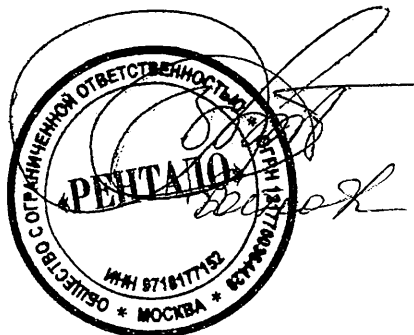
деятельность в обозримом будущем. Активы и обязательства отражены в финансовой отчетности с учетом того, что в ходе обычной деятельности в обозримом будущем Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства.

VII События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, могущих изменить финансовое положение Общества и определяемых в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не зафиксировано.

Генеральный директор
ООО «РЕНТАДО»

Главный бухгалтер



А.В. Демидов

Н.А. Бойко

«15» марта 2024 года