

**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	-	-	-

1.5. 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 _____
(подпись)

**Цветкова Марина
Александровна**

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	14	-	(14)	-
в том числе:							
Транспортные средства	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	14	-	(14)	-

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	-	-	749
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	-	-	202
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Цветкова Марина
Александровна**
(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

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 _____
(подпись)

**Цветкова Марина
Александровна**
(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

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 _____
(подпись)

**Цветкова Марина
Александровна**
(расшифровка подписи)

14 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	18 523	-	4 858	-	(11 500)	-	-	-	-	-	-	11 881	-
	5530	за 2022г.	17 800	-	10 108	-	(9 385)	-	-	-	-	-	-	18 523	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	8 381	-	3 681	-	(2 005)	-	-	-	-	-	-	10 057	-
	5531	за 2022г.	11 690	-	5 692	-	(9 001)	-	-	-	-	-	-	8 381	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	10 140	-	1 157	-	(9 494)	-	-	-	-	-	-	1 804	-
	5532	за 2022г.	6 110	-	4 414	-	(384)	-	-	-	-	-	-	10 140	-
Прочая	5513	за 2023г.	2	-	19	-	(1)	-	-	-	-	-	-	20	-
	5533	за 2022г.	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	18 523	-	4 858	-	(11 500)	-	-	-	X	-	-	11 881	-
	5520	за 2022г.	17 800	-	10 108	-	(9 385)	-	-	-	X	-	-	18 523	-

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

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	8 124	-	-	-	3 466	-	-	11 590
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	8 124	-	-	-	3 466	-	-	11 590
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	113 460	134 029	57	(60 455)	(13)	(3 466)	-	-	183 612
	5580	за 2022г.	42 042	100 359	15	(28 798)	(159)	-	-	-	113 460
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	29 133	5 160	1	(28 378)	(13)	-	-	-	5 902
	5581	за 2022г.	4 932	29 029	-	(4 669)	(159)	-	-	-	29 133
авансы полученные	5562	за 2023г.	78 759	127 412	-	(32 024)	-	-	-	-	174 148
	5582	за 2022г.	25 725	71 345	-	(18 311)	-	-	-	-	78 759
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 083	858	1	(53)	-	-	-	-	2 888
	5583	за 2022г.	7 243	-	-	(5 160)	-	-	-	-	2 083
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	55	-	-	-	-	-	55
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	3 466	-	-	-	-	(3 466)	-	-	-
	5585	за 2022г.	3 681	-	-	(215)	-	-	-	-	3 466
прочая	5566	за 2023г.	19	599	-	-	-	-	-	-	618
	5586	за 2022г.	461	(15)	15	(442)	-	-	-	-	19
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	113 460	142 153	57	(60 455)	(13)	X	-	-	195 202
	5570	за 2022г.	42 042	100 359	15	(28 798)	(159)	X	-	-	113 460

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 _____
(подпись)

**Цветкова Марина
Александровна**

(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	302 454	113 118
Расходы на оплату труда	5620	13 906	13 499
Отчисления на социальные нужды	5630	2 454	3 715
Амортизация	5640	4	10
Прочие затраты	5650	1 211	1 130
Итого по элементам	5660	320 029	131 472
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	320 029	131 472

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

Руководитель _____
(подпись)

**Цветкова Марина
Александровна**

(расшифровка подписи)

14 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	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Цветкова Марина
Александровна**
(расшифровка подписи)

14 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 _____
(подпись)

**Цветкова Марина
Александровна**
(расшифровка подписи)

14 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 _____
(подпись)

**Цветкова Марина
Александровна**
(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МАДЕН-ГРУПП»
ИНН 7716808458 КПП 773401001
123592, г. Москва, ул. Кулакова, д. 20, стр. 1Б, эт.3 пом. VI ком.22

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «МАДЕН-ГРУПП» за
2023 год.

1. Общие сведения

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «МАДЕН-ГРУПП».

Дата регистрации компании: 11.11.2015 г.

ОГРН 5157746034045

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 №017305494

ИНН 7716808458 КПП 773401001

Юридический и фактический адрес компании: 123592, г. Москва, ул. Кулакова, д. 20, стр. 1Б, эт.3 пом. VI ком.22

Генеральный директор:

с 22.02.2018г. – Цветкова Марина Александровна

По состоянию на 31.12.2022 г. среднесписочная численность составляет 13 чел.

По состоянию на 31.12.2023 г. среднесписочная численность составляет 12 чел.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс.руб.

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

Общество заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

2. Информация о видах деятельности:

Основной уставной деятельностью компании является деятельность в области архитектуры (ОКВЭД 71.11).

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в 2023 году являются:

- Учредитель Общества (доля 100%) - Цветкова Марина Александровна

- Генеральный директор - Цветкова Марина Александровна

2.2. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества являются:
Цветкова Марина Александровна (100%)

2.3. Основной управленческий персонал

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В 2023 году руководство текущей деятельностью ООО «МАДЕН-ГРУПП» осуществлялось Генеральным директором- Цветковой М.А. Общество не входит в группу.

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован 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.

Бухгалтерская отчетность ООО "МАДЕН-ГРУПП" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно (упрощенный ретроспективный порядок).

Основание: пункты 49 ФСБУ 6/2020 Основные средства»

Лимит стоимости основных средств

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его

стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, учет ведется с применением счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Для обеспечения контроля за сохранностью стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Оценка основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Все объекты основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: подпункт «а» пункта 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств

Для всех групп основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Основание: пункты 34-36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основание: пункт 8, пункт 9, пункт 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Здания – 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-5 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

В случае, если иные сроки не установлены руководителем организации, сроки полезного использования основных средств (за исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении) устанавливаются в размерах, минимальных по продолжительности для каждой из амортизационных групп. Под минимальным размером понимается нижняя граница амортизационной группы, увеличенная на один месяц.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество

лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной недвижимостью признается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Инвестиционная недвижимость в бухгалтерском учете организации отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Ремонт основных средств

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 60 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60 (шестьдесят) процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 (ста тысяч) рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.4. Учет арендованных основных средств

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды в случаях, когда невозможно применить пункт 11 ФСБУ 25/2018, организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. *Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».*

Организация не применяет ФСБУ 25/2018, утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства».

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают

фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Первоначальное обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Дисконтирование номинальных величин арендных платежей не производится.

Основание: 2 абз. пункт 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018)

3.5. Учет капитальных вложений

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основание: пункт 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основание: пункт 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация не проводит проверку капитальных вложений на обесценение.

Основание: пункт 4, пункт 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.6. Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Срок полезного использования нематериальных активов

Определение срока полезного использования НМА производится, исходя из срока действия прав, установленных договором (патентом, свидетельством) на их приобретение, и/или иных ограничений сроков использования прав, установленных законодательством. В случае, если условиями договора на приобретение нематериального актива срок полезного использования не предусмотрен, он определяется комиссией Общества, утвержденной Генеральным директором, в месяцах, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО.

Основание: пункт 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Обществом Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" досрочно не применяется.

3.7. Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и используемых (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, таких как:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка материалов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка запасов, приобретенных не за денежные средства

Запасы, приобретенные неденежными средствами, учитываются исходя из стоимости передаваемых активов.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Списание материалов

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов (метод ФИФО).

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.8. Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ: по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов (метод ФИФО).

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

3.9. Учет спецодежды и спецодежды

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе запасов. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.10. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Основание: п. 5 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Основание: пункт 9, 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.11. Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным вексям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.12. Резервы

Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:

Начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008

Резервы, связанные с оценочными обязательствами

На отчетную дату Общество осуществляет проверку наличия оценочных обязательств. Расчет сумм резервов производится на основании экспертного мнения соответствующих специалистов.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Резерв под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов организацией не создается.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений организацией не создается.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Резерв на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков организацией не создается.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3.13. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Основание: пункт 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе внереализационных доходов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования программами для ЭВМ учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение срока, установленного лицензионным (сублицензионным) договором. Если условиями лицензионного (сублицензионного) договора срок использования программы для ЭВМ (неисключительных прав) не установлен, расходы на приобретение прав на данное программное обеспечение принимаются равномерно с учетом срока, установленного пунктом 4 статьи 1235 Гражданского кодекса Российской Федерации – 5 (пять) лет.

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль-на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается

сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

3.15 Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

5. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
с 31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

6. Комментарии к Бухгалтерскому балансу.

6.1 Уставный капитал (строка баланса 1310)

Величина уставного капитала компании за 2023 г. не изменялась и по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 11 тыс. руб.

6.2 Добавочный и резервный капитал (строка баланса 1350, 1360)

Добавочный и Резервный капитал Обществом не создавался.

6.3 Основной управленческий персонал

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год – 5 040 тыс.руб.

6.4 Запасы (строка баланса 1210)

Строка 1210 «Запасы» состоит из следующих основных статей затрат:

Статья	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023	Сумма, тыс.руб на 31.12.2022
Строительные материалы	-	25 846
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	147
Товары на складах	23	23
Всего стр. 1210	23	26 017

6.5 Налог на добавленную стоимость (строка баланса 1220)

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость» включает в себя:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023	Сумма, тыс.руб на 31.12.2022
19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	6 645	1
19.04 «НДС по приобретенным услугам»	-	1
Всего стр. 1220	6 645	1

6.6 Основные средства (строка баланса 1150)

Согласно принятой учетной политике Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно (упрощенный ретроспективный порядок). В связи с изменениями учетной политики вследствие перехода на ФСБУ 6/2020 Обществом была скорректирована остаточная стоимость основных средств в межотчетный период вступительным сальдо на 01.01.2022 г., а именно ранее учитываемые в качестве основных средств активы организации были переведены в малоценное оборудование согласно установленному лимиту стоимости в размере 100 000 рублей. Данные изменения отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. С учетом произведенной корректировки остаточная стоимость основных средств составила:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023	Сумма, тыс.руб на 31.12.2022
Офисное оборудование	-	-
Транспортные средства	-	4
Всего стр. 1150	-	4

Общество начисляет амортизацию линейным методом по объектам основных средств. Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. учитываются в составе запасов и подлежат списанию по мере их отпуска в эксплуатацию.

6.7 Займы и кредиты (строка баланса 1410 и 1510)

По строке 1410 Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по кредиту, предоставленному ПАО СБЕРБАНК по договору №7716808458-23-3 от 05.12.2023 г., а также сумма задолженности по займу, предоставленному учредителем, переведенная из краткосрочных обязательств в долгосрочные:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023	Сумма, тыс.руб на 31.12.2022
67.01 «Долгосрочные кредиты»	8 124	-
Перевод краткосрочного займа в долгосрочный	3 466	-
Всего стр. 1410	11 590	-

По строке 1510 Бухгалтерского баланса отражена сумма процентов за пользование кредитом, подлежащая уплате ежемесячно:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023	Сумма, тыс.руб на 31.12.2022
66.03 «Краткосрочные займы»	-	3 466
67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам»	55	-
Всего стр. 1510	55	3 466

6.8 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (строка баланса 1230)

Дебиторская задолженность Общества отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса и включает:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023	Сумма, тыс.руб на 31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 804	10 140
Задолженность покупателей	10 057	8 381
Прочая дебиторская задолженность	20	2
Всего стр. 1230	11 881	18 523

6.9 Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

Кредиторская задолженность Общества отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса и включает:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023	Сумма, тыс.руб на 31.12.2022
Авансы от покупателей	174 148	78 759
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 902	29 133
Задолженность по оплате труда	472	-
Задолженность по налогам и сборам	2 888	2 083
Прочая кредиторская задолженность	146	19
Всего стр. 1520	183 556	109 994

6.10 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

Сумма денежных средств на расчетных счетах ООО «МАДЕН-ГРУПП» по состоянию на 31.12.2023 составила 888 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 47 598 тыс. руб.

6.11 Отложенные налоговые активы и обязательства

В связи с изменениями учетной политики вследствие перехода на ФСБУ 6/2020 Обществом была скорректирована сумма отложенных налоговых обязательств в межотчетный период вступительным сальдо на 01.01.2022 г. и с учетом произведенной корректировки составила 0 тыс.руб. Сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2022 составила 1 тыс. руб.

На 31.12.2023 сумма отложенных налоговых активов составила 28 736 тыс.руб., сумма отложенных налоговых обязательств - 0 тыс.руб.

6.12 События после отчетной даты

В связи с изменениями учетной политики вследствие перехода на ФСБУ 6/2020 Обществом было скорректировано входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей: остаточная стоимость основных средств на 01.01.2022, показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации за 2021 год, отложенных налоговых обязательств:

Показатель	Сумма, тыс.руб на 31.12.2021 (до корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020)	Сумма, тыс.руб на 01.01.2022 (после корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020)
Основные средства (строка баланса 1150)	202	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка баланса 1370)	17 011	16 849
Отложенные налоговые обязательства (строка баланса 1420)	40	-

Также данные корректировки отражены в отчете об изменениях капитала и в расчете стоимости чистых активов за соответствующий период.

События после отчетной даты 31.12.2022 и 31.12.2023, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

6.1 Урегулирование судебных разбирательств. Условные и оценочные обязательства

На отчетную дату судебные разбирательства, в которых ООО «МАДЕН-ГРУПП» выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

6.2 Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов. В 2023 году не выявлено существенных ошибок.

6.3 Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Результирующий денежный поток по НДС	-	3 353
Итого	-	3 353

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Расчеты по налогам и сборам (за исключением субсчета «Расчеты по налогу на прибыль»)	4	1 861
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	3 951
Комиссии банка	202	209
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	60	1 408
Результирующий денежный поток по НДС	10 423	-
Итого	10 689	7 429

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, а также суммы налога на доходы физических лиц в 2023 г. отражены по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Остаток денежных средств 31.12.2022 г. составляет 47 598 тыс. руб.

Остаток денежных средств 31.12.2023 г. составляет 888 тыс. руб.

6.4 Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

7. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

7.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах.

В отчете о прибылях и убытках за 2023 год сумма доходов составляет 176 617 тыс. руб. В отчетном периоде получены следующие доходы:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023	Сумма, тыс.руб на 31.12.2022
<u>Выручка стр. 2110</u>	176 604	133 576
<u>Проценты к получению стр.2320</u>	-	-
<u>Прочие доходы (списание просроченной кредиторской задолженности) стр.2340</u>	13	159
<u>Прочие доходы стр.2340</u>	-	1
<u>Итого</u>	<u>176 617</u>	<u>133 736</u>

7.2. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о расходах.

В отчете о прибылях и убытках за 2023 год сумма расходов составляет 338 404 тыс. руб. В отчетном периоде получены следующие расходы:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023	Сумма, тыс.руб на 31.12.2022
<u>Себестоимость стр.2120:</u>	302 454	113 118
<u>Управленческие расходы стр.2220:</u>	17 575	18 354
Расходы на оплату труда	16 361	17 214
Арендные платежи	697	728
Лизинговые платежи	-	37
Амортизация	4	10
Расходы по списанию МПЗ (Малоценное оборудование и запасы (канцтовары, офис.техника)	56	125
Телекоммуникационные услуги	121	115
Прочие хозяйственные расходы	44	6
Страхование	13	14
Обслуживание автомобиля	186	1
Консультационные и юридические услуги	30	70
Транспортный налог	3	3
Расходы на программное обеспечение	60	32
<u>Проценты к уплате стр. 2330:</u>	55	-
<u>Прочие расходы стр. 2350:</u>	18 320	1 978
Расчетно - кассовое обслуживание, услуги банка	213	209
Госпошлины	1	-
Расходы прошлых периодов, выявленные в отчетном году	6 913	882
Штрафы, неустойки контрагентов	1	32
Списание дебиторской задолженности	1	270

НДС к списанию	24	3
Штрафы и пени в бюджет (ГИБДД, ФНС и пр.)	60	21
Вывоз ЖБО	117	60
Прочие расходы	-	177
Списание расходов по сданным объектам, не уменьшающие базу по налогу на прибыль	10 554	-
Прочие расходы (списаны материалы, работы по смр, не уменьшающие базу по налогу на прибыль)	436	324
Итого	338 404	133 450

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов не производилась, т.к. не предусмотрено учетной политикой.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

В 2022 г. Обществом была получена Чистая прибыль 58 тыс.руб., в течение 2023 года Организация понесла убыток в размере 133 051 тыс. руб. Убыток, полученный по результатам деятельности за 2023 г., носит временный характер. Общество занимается проведением ремонтных работ нежилых помещений. Ранее Обществом заключались договоры с более коротким сроком проведения работ. В 2022 г. Общество заключило договоры подряда с новым заказчиком ООО «ОСК» ИНН 3328426099, сдача работ по данным договорам планируется в 2024 г. В настоящее время Общество несет расходы по закупке строительных и иных материалов, проводятся субподрядные работы на объекте. Общество планирует получить прибыль после окончания работ и сдачи объекта заказчику.

На 31.12.202г. показатель Чистые активы Общества равен (116 133) тыс. руб., на 31.12.2022 г. показатель Чистые активы составил 16 918 тыс. руб.

7.3. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 20%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

		за 2023г.	за 2022г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(161 787)	286
2	Текущий налог на прибыль		(227)
3	Отложенный налог на прибыль (Изменение отложенных налоговых обязательств)	28 736	(1)
4	Прочее, в т.ч.:		
	штрафы, пени в бюджет	-	-
	Сумма доначисленного налога на прибыль прошлого периода	-	-
9	Чистая прибыль (убыток)	(133 051)	58

Генеральный директор

Цветкова М.А.

14.03.2024 г.