

**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.	26	(13)	195	-	-	(7)	-	-	-	221	(20)
	5110	за 2022г.	26	(10)	-	-	-	(4)	-	-	-	26	(13)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания,	5101	за 2023г.	26	(13)	-	-	-	(4)	-	-	-	26	(17)
	5111	за 2022г.	26	(10)	-	-	-	(4)	-	-	-	26	(13)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	-	-	195	-	-	(3)	-	-	-	195	(3)
	5112	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		5120	-	-	-
Всего					
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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	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:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	195	-	(195)	-
5190	за 2022г.	-	-	-	-	-	
в том числе:							
сайт	5181	за 2023г.	-	195	-	(195)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Кутилин Михаил Викторович  
(расшифровка подписи)

12-марта 2024 г.

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	171 074	(25 860)	5 793	(4 069)	1 598	(6 641)	-	-	172 798	(30 903)
	5210	за 2022г.	161 276	(19 612)	11 899	(2 101)	-	(6 249)	-	-	171 074	(25 860)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	12 655	(4 310)	753	(4 069)	1 598	(1 311)	-	-	9 338	(4 023)
	5211	за 2022г.	11 925	(3 001)	730	-	-	(1 309)	-	-	12 655	(4 310)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	1 327	(430)	547	-	-	(133)	-	-	1 874	(563)
	5212	за 2022г.	382	(351)	945	-	-	(79)	-	-	1 327	(430)
Здания	5203	за 2023г.	97 724	(15 242)	-	-	-	(3 271)	-	-	97 724	(18 513)
	5213	за 2022г.	95 421	(12 059)	2 303	-	-	(3 183)	-	-	97 724	(15 242)
Земельные участки	5204	за 2023г.	34 914	-	-	-	-	-	-	-	34 914	-
	5214	за 2022г.	37 014	-	2	(2 101)	-	-	-	-	34 914	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2023г.	7 953	(3 671)	1 162	-	-	(980)	-	-	9 115	(4 652)
	5215	за 2022г.	3 761	(2 729)	4 192	-	-	(943)	-	-	7 953	(3 671)
Сооружения	5206	за 2023г.	4 808	(543)	3 152	-	-	(407)	-	-	7 960	(950)
	5216	за 2022г.	1 281	(297)	3 527	-	-	(246)	-	-	4 808	(543)
Другие виды основных средств	5207	за 2023г.	11 075	(1 538)	-	-	-	(377)	-	-	11 075	(1 914)
	5217	за 2022г.	11 075	(1 161)	-	-	-	(377)	-	-	11 075	(1 538)
Офисное оборудование	5208	за 2023г.	618	(126)	179	-	-	(162)	-	-	797	(288)
	5218	за 2022г.	418	(14)	200	-	-	(112)	-	-	618	(126)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	246 421	(63 981)	-	-	-	(7 680)	-	-	246 421	(71 661)
	5230	за 2022г.	246 302	(56 318)	119	-	-	(7 663)	-	-	246 421	(63 981)
Здания	5221	за 2023г.	244 287	(63 333)	-	-	-	(7 469)	-	-	244 287	(70 802)
	5231	за 2022г.	244 287	(55 864)	-	-	-	(7 469)	-	-	244 287	(63 333)
Сооружения	5222	за 2023г.	1 123	(81)	-	-	-	(37)	-	-	1 123	(118)
	5232	за 2022г.	1 123	(44)	-	-	-	(37)	-	-	1 123	(81)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5223	за 2023г.	394	(244)	-	-	-	(78)	-	-	394	(321)
	5233	за 2022г.	394	(166)	-	-	-	(78)	-	-	394	(244)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5224	за 2023г.	119	-	-	-	-	(17)	-	-	119	(17)
	5234	за 2022г.	-	-	119	-	-	-	-	-	119	-
Транспортные средства	5225	за 2023г.	242	(123)	-	-	-	(30)	-	-	242	(153)
	5235	за 2022г.	242	(94)	-	-	-	(30)	-	-	242	(123)
Другие виды основных средств	5226	за 2023г.	254	(200)	-	-	-	(50)	-	-	254	(250)
	5236	за 2022г.	254	(150)	-	-	-	(50)	-	-	254	(200)

## 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.	5 201	13 704	(2 030)	(5 793)	11 083
	5250	за 2022г.	8 743	9 918	(1 441)	(12 018)	5 201
в том числе:							
Капитальные вложения в приобретение ОС	5241	за 2023г.	5 201	13 704	(2 030)	(5 793)	11 083
	5251	за 2022г.	8 743	9 918	(1 441)	(12 018)	5 201

## 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	1 533	2 305
в том числе:			
до стройки	5261	1 533	2 305
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	244 846	244 846	244 846
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	33 792	36 293	-
	5288	-	-	-



Кутилин Михаил  
Викторович  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	17 492	-	-	-	-	-	-	17 492	-
	5311	за 2022г.	17 492	-	-	-	-	-	-	17 492	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	16 950	-	22 800	17 000	-	-	-	22 750	-
	5315	за 2022г.	31 000	-	5 550	19 600	-	-	-	16 950	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	34 442	-	22 800	17 000	-	-	-	40 242	-
	5310	за 2022г.	48 492	-	5 550	19 600	-	-	-	34 442	-

## 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				
5329				
Иное использование финансовых вложений				



Кутилин Михаил  
Викторович  
(расшифровка подписи)

(подпись)

12 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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Кутилин Михаил  
Викторович  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	поступление		погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная резерва по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			учтенная резерва по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам		в результате операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2023г.	49 927	-	11 099	-	(12 850)	(21)	-	-	345	-	48 502	2	48 502	-	-	-
	5530	за 2022г.	45 203	-	23 577	-	(18 633)	(220)	-	-	-	-	49 927	-	49 927	-	-	-
Авансы выданные	5511	за 2023г.	26 655	-	5 872	-	(7 873)	-	-	-	-	-	24 654	-	24 654	-	-	-
	5531	за 2022г.	19 482	-	21 740	-	(14 545)	(22)	-	-	-	-	26 655	-	26 655	-	-	-
Прочая	5512	за 2023г.	2 418	-	1 742	-	(1 087)	(21)	-	-	-	-	3 052	-	3 052	-	-	-
	5532	за 2022г.	3 722	-	1 233	-	(2 339)	(199)	-	-	-	-	2 418	-	2 418	-	-	-
Итого	5513	за 2023г.	20 854	-	3 485	-	(3 890)	-	-	-	345	-	20 796	2	20 796	-	-	-
	5533	за 2022г.	21 999	-	604	-	(1 749)	-	-	-	-	-	20 854	-	20 854	-	-	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	X	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	X	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	49 927	-	11 099	-	(12 850)	(21)	-	-	345	-	48 502	2	48 502	-	-	-
	5520	за 2022г.	45 203	-	23 577	-	(18 633)	(220)	-	-	-	-	49 927	-	49 927	-	-	-

## 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					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат				перевод из долгосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	1 061	875	-	(1 936)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	1 061	875	-	(1 936)	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	5 949	6 713	-	(3 827)	-	-	-	-	-	9 182
	5580	за 2022г.	6 702	3 889	-	(4 642)	-	-	-	345	-	5 949
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 036	3 370	-	(2 734)	-	-	-	-	-	3 672
	5581	за 2022г.	3 121	2 806	-	(2 891)	-	-	-	-	-	3 036
авансы полученные	5562	за 2023г.	358	835	-	(333)	-	-	-	-	-	859
	5582	за 2022г.	25	333	-	-	-	-	-	-	-	358
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 555	2 508	-	(758)	-	-	-	345	-	4 650
	5583	за 2022г.	3 365	750	-	(1 560)	-	-	-	-	-	2 555
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	191	-	-	(191)	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	5 949	6 713	-	(3 827)	-	-	-	X	X	9 182
	5570	за 2022г.	7 763	4 764	-	(6 578)	-	-	-	X	X	5 949

## 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	-	-	-



Кутилин Михаил  
Викторович  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	7 251	7 431
Расходы на оплату труда	5620	4 561	4 359
Отчисления на социальные нужды	5630	772	725
Амортизация	5640	14 328	13 916
Прочие затраты	5650	81 487	65 892
Итого по элементам	5660	108 399	92 323
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	108 399	92 323

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



Руководитель  
Кутилин Михаил  
Викторович  
(расшифровка подписи)

12 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	183	422	(152)	-	453



Руководитель  
Кутилин Михаил  
Викторович  
(расшифровка подписи)

12 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Кутилин Михаил  
Викторович  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**  
**ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ЗА 2023 ГОД**

**1. Общие сведения об Обществе.**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Перспектива» (далее – Общество)

Юридический адрес: 603104, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Нартова, д. 6, кор. 6

Почтовый адрес: 603104, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Нартова, д. 6, кор. 6

Дата государственной регистрации: 23.10.2019г. ООО «Перспектива» создано в результате реорганизации в форме преобразования ЗАО «Перспектива» в ООО «Перспектива».

Уставный капитал общества составляет 1011283 руб.

Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являются:

ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Органы управления обществом: собрание участников, единоличный исполнительный орган – директор.

Фактическая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 3 человека.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2023 - 2,3 человек, на 31.12.2022 - 2 человек

Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

**2. Учетная политика.**

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

**2.1. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется ИП Урутиной Ириной Александровной.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С-Предприятие. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой «1С-Предприятие.

Инвентаризации подлежат все имущество общества независимо от его местонахождения.

Инвентаризация обязательна:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при реорганизации или ликвидации

Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухучета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (п.4 ст.11 Федерального закона №402-ФЗ).

### **Учет основных средств**

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками согласно п.4 ФСБУ 6/2020.

Инвестиционной недвижимостью является земля и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная недвижимость приносит деньги в основном независимо от других активов организации. Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости учитывается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», амортизация по ней учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

Активы, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 000 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении.

Малоценное оборудование и запасы, признаваемые несущественными в бухучете, учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» с применением субсчетов. При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Ожидаемый период эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом ежемесячно.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

### **Учет капитальных вложений**

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

### **Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее НМА) ведется в соответствии с ПБУ 14/2007

В составе НМА учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация начисляется ежемесячно. Все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом.

Проверка на обесценение НМА не производится.

### **Учет запасов.**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/219 «Запасы» на счете 10 «Материалы» с применением аналитических счетов.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В составе запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности стоимостью до 100 000 рублей).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. В целях настоящего пункта номенклатурным номером считается наименование единицы материальных ценностей определенного вида, сорта, размера.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Расходы, связанные с доставкой приобретаемых запасов, включаются напрямую в их стоимость.

Израсходованные запасы отражаются по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается

### **Учет финансовых вложений**

При формировании в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях Организация руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В зависимости от вида финансовых вложений в качестве единицы бухгалтерского учета принимаются:

- каждая ценная бумага;
- каждое финансовое вложение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Затраты на приобретение финансовых вложений до момента принятия актива в виде финансовых вложений к бухгалтерскому учету предварительно учитываются на соответствующих субсчетах счета 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях. Депозитные вклады учитываются обособленно на счете 55 «Специальные счета в банках».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально по состоянию на последнее число месяца отчетного периода.

Выбытие финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

### **Учет кредитов и займов**

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически

поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Моментом принятия к бухгалтерскому учету задолженности по полученным займам и кредитам в части основной суммы долга признается дата фактической передачи денег или других вещей.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

#### **Учет по налогу на прибыль**

Организация для учета налога на прибыль применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Организация осуществляет расчет отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом.

#### **Учет оценочных обязательств**

Ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Организация формирует оценочные обязательства по выплате отпускных.

#### **Учет аренды**

**При передаче имущества в аренду** объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### **Учет доходов и расходов**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от сдачи имущества в аренду

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Общество признает расходом будущих периодов расходы, признанные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

### **2.2. Основные элементы учетной политики Общества для целей налогового учета.**

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники на базе данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг, основных средств, материалов и прочих активов) определяется по мере отгрузки (передачи) и предъявления покупателю расчетных документов.

Общество проводит нумерацию счетов-фактур в хронологической последовательности с начала календарного года.

Налоговый период – квартал.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

В целях признания доходов и расходов при расчетах по налогу на прибыль используется метод начисления.

К прямым расходам в целях налогообложения прибыли относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда и суммы страховых взносов, начисленные по данным расходам;
- расходы в виде сумм начисленной амортизации;

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Все общехозяйственные расходы являются косвенными, то есть уменьшают налогооблагаемый доход в том периоде, в котором они осуществлены.

Расходы, понесенные при оказании услуг, общество в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде

Стоимость перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу ведется линейным способом.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется по основным нормам амортизации без применения к ним понижающих коэффициентов.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней стоимости.

Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные законодательством, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами. К расходам на оплату труда относятся также отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Организация не формирует резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.

Налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и

подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 настоящего Кодекса.

Налог на имущество, транспортный, земельный налог отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

### 2.3. Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

### 2.4. Изменения в учетной политике в отчетном периоде

Существенные изменения в учетной политике в отчетном периоде не производились.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 досрочно.

Применение ФСБУ 14/2022 производится, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитываются, при этом:

в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

## 3. Раскрытие существенных показателей

### 3.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов Общества в соответствии с положениями п.4 ПБУ 14/2000. Тys.руб.

Нематериальные активы	На 31 декабря 2022		Изменения за период				На 31 декабря 2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
НМА всего	26	(13)	195	-	-	(7)	221	(20)
Товарный знак	26	(10)	-	-	-	(4)	26	(14)
Сайт	-	-	195	-	-	(3)	195	(3)

### 3.2. Раскрытие информации по наличию арендных отношений в соответствии с ФСБУ 25/2018

Объекты учета переданной аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

В отчетном периоде по операционной аренде признаны доходы в сумме 111 258 тыс. руб.

Аренды полученной в отчетном периоде не было.

### **3.3. Основные средства, включая доходные вложения во внеоборотные активы и незавершенные капитальные вложения**

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация), на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к отчетности в табличной форме.

#### **Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020:**

Основным видом деятельности Общества является сдача недвижимого имущества в операционную аренду.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период отражен в составе прочих доходов и расходов за и составил сумму 1 764 тыс. руб.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов Обществом не проводилась.

По результатам проведенной проверки элементов амортизации условиям использования объекта основных средств решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принималось. Возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008 не отражались.

При проверке основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н, фактов обесценения основных средств Общества в отчетном периоде не установлено.

В 2023г. затраты на проведение ремонта основных средств самостоятельным инвентарным объектом не отражались.

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало и конец периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к отчетности в табличной форме.

### **3.4. Финансовые вложения**

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие одновременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

#### **3.4.1. Долгосрочные финансовые вложения**

В состав долгосрочных финансовых вложений включаются инвестиции в уставные капиталы организаций, паи и выданные займы, срок погашения которых более одного года.

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2022г представляют собой:

Акции – 12 305

Приобретенные права- 5 187

Итого: 17 492

#### **3.4.2. Краткосрочные финансовые вложения**

Краткосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного периода в основном включают: выданные займы, срок погашения которых менее одного года, и

депозитные вклады Общества в финансово-кредитных учреждениях, срок обращения которых менее одного года.

Движение краткосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1240 Бухгалтерского баланса, за отчетный период:

Наименование	на 31 декабря 2022 г.	Изменения за период			на 31 декабря 2023г.
		Выдано/ размещено	Возвращено/ погашено/ переведено в ДЗ	Реклассифи- кация в/из краткосрочные	
Выданные займы	16 950	14 000	17 000	--	13 950
Акции	-	8 800	-	-	8 800

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений. У Общества нет финансовых вложений, находящиеся в залоге или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022

### 3.5. Запасы

Состав и движение запасов на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к отчетности в табличной форме.

#### Раскрытие информации по запасам в соответствии с ФСБУ 5/2019

Резерв под обесценение запасов не создавался.

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности.

### 3.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы, отражаемые по строке 1190 бухгалтерского баланса, у Общества отсутствуют.

Прочие оборотные активы, отражаемые по строке 1260 бухгалтерского баланса, у Общества отсутствуют.

### 3.7 Дебиторская задолженность

Расшифровка и движение дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 5.1 пояснений к отчетности в табличной форме.

### 3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка денежных средств, строка 1250 бухгалтерского баланса:

Виды	Сумма на 31.12.2023г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г., тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе	23	23
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	8 764	29 656
Итого	8 787	29 679

### 3.9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 1011 тыс. руб.

Участником Общества с ограниченной ответственностью «Перспектива» является ООО «Сервис-реалти» ИНН 5262269181, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества. Доли полностью оплачены.

В отчетном периоде Общество выплатило дивиденды за 2022 год в размере 25000 тыс.руб.

Вся информация о движении и изменении капитала приведена в «Отчете об изменении капитала».

### Бенефициарные владельцы Общества

Согласно Федеральному закону N 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» статья 6.1., а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Гуревич Ольга Анатольевна- 51%

Гуревич Михаил Игоревич – 49%

С бенефициарными владельцами Общества в отчетном периоде операции не проводились.

### 3.10. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы в отчетном и предыдущем периоде Обществом не привлекались.

### 3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка и движение кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 5.3 пояснений к отчетности в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

### 3.12. Доходы будущих периодов и целевые средства

Доходы будущих периодов в отчетном периоде у организации отсутствовали.

### 3.13. Доходы и расходы по основной деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходов за отчетный период в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» представлена ниже, тыс. руб.:

Виды деятельности / номенклатура укрупненно	Выручка		Себестоимость		Валовая Прибыль (убыток)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Сдача в аренду недвижимое имущество	111 258	106 220	(87 963)	(73 459)	23 396	32 671

Оплата дебиторской задолженности в 2023 и 2022 годах не денежными средствами не производилась

Расшифровка себестоимости, строка 2120 Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Сырье и материалы	7 251	7 431
Амортизация ОС	14 328	13 916
Услуги	66 284	52 202
Итого	87 863	73 549

Расшифровка управленческих расходов, строка 2220 Отчета о финансовых результатах:

Наименование статьи затрат	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Зарплата	4 561	4 359
Начисление на зарплату	772	725
Услуги	15 203	13 688
Итого	20 536	18 772

### 3.14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных по строкам 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах:

Прочие доходы	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Доход от реализации ОС	5 980	-
Проценты за использование денежных средств	870	1 597
Прочие доходы	542	7 777
Итого	7 392	9 374

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строкам 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах:

Прочие расходы	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Услуги банка	61	121
Пени, штрафы	20	42
Списание дебиторской задолженности	20	220
Прочие расходы	3 603	8 484
Итого	3 704	8 867

### 3.15. Расчеты по налогу на прибыль

#### Применение ПБУ 18/02

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»

ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2023 году составила 2 022 тыс. руб. (в 2022 году 5 275 тыс. руб.).

Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах:

Наименование	2023	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	6545	14404
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	1309	2881
Постоянный налоговый расход/ (доход)	13	11
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в т.ч.	918	1837
- Отложенные налоговые обязательства	8597	7680
- Отложенные налоговые активы	7679	5843
Прочее (стр. 2460)	-	
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	404	1055

### 3.16. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2023 составила 417 265 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 437 042 тыс. руб.

### 3.17. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной
ООО «Сервис-реалти»	Учредитель общества 100%

Общество и ООО «Сервис-реалти» являются связанными сторонами, отношения с которой характеризуются признаками согласно ПБУ 11/2008 **раздел.7**

«Юридическое или физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое лицо и (или) физическое лицо имеет:

«в силу своего участия в хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества)»:

Общество и ООО «Сервис-реалти» являются связанными сторонами, отношения с которой характеризуются признаками согласно

ПБУ 11/2008 **раздел.6** «организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом

### **3.18. Информация по операциям с основным управленческим персоналом**

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор
- Коммерческий директор
- Специалист по экономической безопасности

В отчетном периоде 2023г. Общество выплатило основному управленческому персоналу заработную плату, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск на общую сумму 4 561 тыс. рублей, в 2022г. – 4 359 тыс. рублей.

Страховые взносы с оплаты труда основного управленческого персонала в отчетном периоде начислены и уплачены в бюджет в сумме 772 тыс. руб., начислен и удержан НДФЛ в сумме 561 тыс. руб.

Текущая задолженность по оплате труда основному управленческому персоналу на 31.12.2023г. отсутствует (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты).

Иных выплат в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не производилось. Вознаграждения по договорам добровольного страхования, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, от участия в уставном капитале и иные долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не начислялись и не выплачивались.

Перечисления в негосударственный пенсионный фонд (долгосрочные вознаграждения) в пользу основного управленческого персонала в 2023, 2022 и 2021 годах не производились.

### **3.19. Условные обязательства, обеспечения выданные и полученные**

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об условных обязательствах организации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и

условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Обществ

#### **Судебные иски**

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

#### **Обеспечения выданные и полученные**

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не выдавало и не получало обеспечений по обязательствам.

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

### **3.20. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями

За период от 31.12.2023 до момента представления указанного отчета, событий признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 7/98 событием после отчетной даты в Обществе не происходило.

В 2022-2023 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь.

Общество не является участником договоров о совместной деятельности

### **3.21. Оценочные обязательства и резервы**

Организация признает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков). Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется по состоянию 31 декабря отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам не создается

Резерв на ремонт основных средств не создается

Состав и движение оценочных обязательств Общества на оплату отпусков представлены в Таблице 7 пояснений к отчетности в табличной форме.

## **4. Прочая информация**

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении

Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

Директор

Кутилин М.В.

12 марта 2024г

