

## ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

ООО «Девелей-РУС»

*в тысячах рублей.*

### Содержание

	<i>Стр.</i>
1. Краткая характеристика деятельности	2
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой	4
3. Информация об отдельных активах и обязательствах	11
4. Информация о доходах и расходах	16
5. Информация о собственном капитале	18
6. Расчеты по налогу на прибыль	19
7. Арендные операции	20
8. Обеспечения обязательств	20
9. Информация о связанных сторонах	21
10. События после отчетной даты	24
11. Иные сведения	25

# 1. Краткая характеристика деятельности

## 1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Девелей-Рус»
Краткое наименование	ООО «Девелей-Рус»
Дата государственной регистрации	28.11.2005
Основной государственный регистрационный номер	1057749250536
ИНН	7728566404
Вид(ы) деятельности	Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения
ОКПО	79478414
Местонахождение	Чувашская Республика г.Канаш тер Элеватор,37
Основным местом ведения деятельности организации является	г. Канаш

## 1.2. Численность работающих

Год	Среднегодовая численность работающих за отчетный период, чел.	Среднесписочная численность работающих на отчетную дату, чел
2022	2	2
2023	2	2

## 1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Орган	Наименование	Ф.И.О	Компетенция
Единоличный исполнительный орган	директор	Садыков Минрафик Минхалимович	Без доверенности действует от имени общества, выдает доверенности на право представительства от имени общества, издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания, а также утверждает штаты,

			<p>заключает и расторгает трудовые договоры с работниками, представляет интересы общества, имеет право первой подписи, распоряжается имуществом общества для обеспечения его текущей деятельности, распоряжается фондами общества, организует ведение налогового и бухгалтерского учета и отчетности, принимает решения по вопросам, связанным с подготовкой, созывом и проведением общего собрания участников общества, осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством или уставом общества к компетенции общего собрания участников общества.</p> <p>Срок полномочий до 28 декабря 2025 г.</p>
--	--	--	---

#### **1.4. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность.**

В 2023 году на фоне обострения геополитического конфликта ряд иностранных государств ввели несколько пакетов экономических санкций в отношении РФ, ряда юридических и физических лиц РФ, что оказало влияние на финансовый, промышленный и иные сектора экономики России. Эти обстоятельства, наряду с проведением СВО в Украине, привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства. К факторам, влияющих на экономику РФ относятся также изменение в законодательства РФ и проведение частичной мобилизации.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако, по мнению руководства, их последствия прямым образом повлияли на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств Организации в 2023 году.

Тем не менее, сложившаяся политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельность Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры обеспечивают бесперебойное функционирование организации и исполнение обязательств перед контрагентами.

#### **1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности**

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована исходя из требований закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих российских положений по бухгалтерскому учету: действующих ПБУ, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

## 2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

### 2.1. Способы ведения учета

#### 2.1.1. Нематериальные активы

Нематериальных активов нет.

#### 2.1.2. Основные средства

Лимит стоимости основных средств (п.5 ФСБУ 6/2020)	Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Активы, стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу учитываются в составе расходов периода. В обществе организован контроль наличия и движения таких активов.
Группы основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020); в том числе выделение группы –инвестиционная недвижимость	Машины и оборудование, офисное оборудование, сооружение, производственный инвентарь, прочие основные фонды
Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры и техобслуживание, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (для признания в качестве самостоятельного инвентарного объекта) п. 10 ФСБУ 6/2020	Более 50% стоимости ОС
Порядок бухгалтерского учета запасов, используемых для капитальных вложений и отражения их в бухгалтерском балансе (по какой строке)	На счете 08 «Капитальные вложения в внеоборотные активы » в Бухгалтерском балансе по строке 1190
Способ оценки основных средств по группам после признания (п. 13 ФСБУ 6/2020)	По первоначальной
Элементы амортизации и их изменение: Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно и с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Способы начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств	Амортизация начисляется линейным способом по всем группам
Определение ликвидационной стоимости	Сооружения, машины и оборудование -Ликвидационная стоимость не может быть определена, так как не ожидается поступлений от выбытия перечисленных ниже основных средств в ближайшие 5 лет ( Основание: п 31, подпункт в) Компьютерная, бытовая и офисная техника производственный и хозяйственный инвентарь - ликвидационная стоимость равна нулю, так как не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования (Основание: п.31 подпункт а) ФСБУ 6/2020) прочее -ликвидационная стоимость равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (Основание: п.31 подпункт б) ФСБУ 6/2020)
Методика проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений (п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020) и порядок признания обесценения в бухгалтерском учете	Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

### 2.1.3. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В состав запасов включаются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 3 ФСБУ 5/2019)	Не применяется
Приобретение запасов по договорам, предусматривающим рассрочку (отсрочку) платежа	При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
К прямым затратам, относящимся к производству конкретного вида продукции ( работ, услуг) относятся	Материальные затраты, затраты на оплату труда работников цеха начисление на социальные нужды с зарплаты производственного персонала амортизация оборудования
К косвенным затратам, распределяемым между видами продукции ( работ, услуг) относятся	Прочие производственные затраты отражаются на на счете 25 «огбщепроизводственные расходы»
Косвенные затраты распределяются пропорционально	объему выпуска
Способы оценки запасов: Незавершенное производство оценивается	в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
Готовая продукция оценивается	в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
Товары оцениваются	По фактической себестоимости
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:	б) по средней себестоимости; Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.
Оценка запасов на отчетную дату	на 31.12.

#### 2.1.4. Финансовые вложения

Расчет оценки по дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам (п.42 ПБУ 19/02)	По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не производит расчет их оценки по дисконтированной стоимости в соответствии с п.23 ПБУ 19/02.
Виды финансовых вложений по группам, в том числе:  финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость  финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п.19 ПБУ 19/02)	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.  подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

#### 2.1.5 Оценочные резервы

Оценочные резервы под обесценение запасов, финансовых вложений и сомнительных долгов создаются при наличии оснований, свидетельствующих о признаках обесценения. Основанием для начисления резерва под обесценение запасов является информация о превышении чистой возможной цены над фактической себестоимостью.

Основание для создания резерва под обесценение финансовых вложений – акт оценки наличия признаков обесценения финансовых вложений (ПБУ 19/02). Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. По результатам инвентаризации и проверки материальных запасов, признаков свидетельствующих о существенном обесценении запасов не установлено, основания для начисления резерва под обесценение материально-производственных запасов не возникли.

Основание для создания резерва под сомнительную задолженность - возникновение и наличие сомнительной задолженности по акту инвентаризации дебиторской задолженности и приказу директора. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

Списание долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, производится за счет резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должника. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению.

### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы создаются в соответствии с ПБУ 8.

Оценочные обязательства создаются в связи с предстоящей оплатой отпусков. Оценочные обязательства по гарантийному ремонту не создаются.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на отчетную дату определяется следующим образом:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

### 2.1.6. Признание доходов и расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)	Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности (директ-костинг).  Коммерческие расходы накапливаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Накопившиеся за отчетный месяц суммы коммерческих расходов списываются полностью в дебет счета 90.07 «Продажи».
Порядок признания выручки организации (п.17 ПБУ 9/99)	Выручка от реализации отражается в учете: в отношении доходов от сдачи в аренду оборудования – ежемесячно.

### 2.1.7 Учет арендных операций

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 №208н.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов; п. 11 б) ФСБУ 25.

По договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно.

При получении в пользование предмета аренды в бухгалтерском учете отражается право пользование активом и соответствующее арендное обязательство. Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей с применением ставки дисконтирования, сопоставимой с той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства. Ставка дисконтирования определяется на дату начала договора и остается неизменной в течение срока аренды, кроме случаев, когда произошли изменения по договору в части срока аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок полезного использования ППА определяется исходя из ожидаемого срока использования предмета аренды, если предмет аренды переходит в собственность арендатора.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

По договорам аренды, в которых Организация выступает в качестве арендодателя, в части операционной аренды - доходы от аренды признаются равномерно и классифицируются как доходы от обычных видов деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99).

### 2.1.8. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений</li> </ul>	Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости (п.5 ПБУ 23/2011). К эквивалентам денежных средств относятся депозиты до востребования и иные инвестиции со сроком погашения менее 30 дней
<ul style="list-style-type: none"> <li>для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности</li> </ul>	Денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку. Денежные потоки от инвестиционных операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации. Денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.
<ul style="list-style-type: none"> <li>для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте</li> </ul>	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ России этой иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа. (п. 18 ПБУ 23/2011)
<ul style="list-style-type: none"> <li>для свернутого представления денежных потоков</li> </ul>	Денежные потоки отражаются свернуто в случаях: Взаимно обусловленные платежи Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.
<ul style="list-style-type: none"> <li>для отражения денежных потоков от операций с ФИСС</li> </ul>	Денежные потоки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»

### 2.2 Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику не вносились

### 3. Информация об отдельных активах и обязательствах

#### 3.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>		Выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6)</sup>	Переоценка		первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>		первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация <sup>6)</sup>		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	за 20 <u>23</u> г. <sup>1)</sup>	22 676	(21 508)				(584)			22676	(22 092)
	5210	за 20 <u>22</u> г. <sup>2)</sup>	22 676	(18 702)				(2805)			22676	(21 508)
в том числе:												
<i>Оборудование Корума</i>	5201	за 20 <u>23</u> г. <sup>1)</sup>	22 676	(21 508)				(584)			22676	(22 092)
	5211	за 20 <u>22</u> г. <sup>2)</sup>	22 676	(18 702)				(2805)			22676	(21 508)
	5202	за 20 <u>23</u> г. <sup>1)</sup>										)
	5212	за 20 <u>22</u> г. <sup>2)</sup>										)
<i>(группа объектов)</i>												)
	5232	за 20 _____ г. <sup>2)</sup>										)
	5223											
и т.д.	5233											

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, классифицированные в качестве инвестиционной недвижимости.

В течении 2023 г. и 2022 г. отсутствовали факты выбытия основных средств.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составила 584 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не имело основных средств с ограничением права собственности, а также переданных в залог.

Обществом по состоянию на 31.12.2023 г. была проведена проверка на обесценение основных средств. По результатам проверки обесценение отсутствует.

Обществом по состоянию на 31.12.2023 года была проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств. В связи с корректировкой срока полезного использования были изменены элементы амортизации по оборудованию Корума.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием основных средств по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

### 3.1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	22 545,0	22 545,0	22 54,0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	99,0	99,0	99,0
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	-	-	-

### 3.2. Финансовые вложения

В 2023 году резерв под обесценение финансовых вложений не создан

Наименование показателя	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				
<b>Долгосрочные – всего</b>	за 2023 г.	144 500						-	144 500	
	за 2022 г.	204 500	(1 000)		(60 000)	1 000	-	-	144 500	
в том числе:										
Паи и акции	за 2023 г.	144 500							144 500	
	за 2022 г.	144 500	(1 000)			1 000			144 500	
займы	за 2023 г.	0							0	
	за 2022 г.	60 000			(60 000)				0	
<b>Краткосрочные – всего</b>	за 2023 г.	51 900	-	170 000	(164 900)	-	-	-	57 000	
	за 2022 г.	25 000	-	318 900	(337 500)	-	-	-	51 900	
в том числе:										
депозит	за 2023 г.	51 900	-	120 000	(164 900)	-	-	-	7 000	
	за 2022 г.	25 500	-	363 900	(337 500)	-	-	-	51 900	
займ	За 2023 г.			50 000					50 000	
	За 2022 г.									
<b>Финансовых вложений – итого</b>	за 2023 г.	196 400		170 000	(164 900)			-	201 500	
	за 2022 г.	230 000	(1 000)	363 900	(397 500)	1 000	-	-	196 400	-

На 31.12.2023 г. произведена оценка финансовых вложений на обесценение, признаки обесценения не выявлены.

### 3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

##### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности стр 1230

Наименование показателя	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 кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>8</sup>	причитающиеся штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	создание резерва по сомнитель- ным долгам	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва	списание за счет сумм резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )	( )		( )	( )		( )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )	( )		( )	( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность -	за 20 <u>23</u> г.	526	( 0 )	4 881		( 0 )	4 855					552	( 0 )
	22	1 799	( 0 )	139		( 0 )	1 412			0		526	( 0 )
в том числе: покупатели	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	402	( )	4 824		( )	( 4 824 )	( - )	-	( )	( - )	402	( - )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	366	( 0 )	36		( )	( 0 )	( - )	-	( )	( - )	402	( - )
авансы выданные	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	95	( )	0		( )	( 3 )	( - )		( )	-	92	( 0 )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	93	( )	74		( )	( 72 )	( - )	-	( )	-	95	( 0 )
прочая	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	29	( )	57		( )	( 28 )	( - )		( )	-	58	( )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1 340	( )	29		( )	( 1 340 )	( - )	-	( )	-	29	( )
Итого	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	526	( 0 )	4 881		( 0 )	( 4 855 )	( - )	0	( 0 )	x	552	( 0 )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1 799	( 0 )	139		( 0 )	( 1 412 )	( - )	-	( 0 )	x	526	( 0 )

Авансы, в связи с приобретением и созданием запасов, в составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Авансы, в связи с осуществлением капитальных вложений, в составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

**Наличие и движение кредиторской задолженности стр 1520**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9)</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9)</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9)</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>23</u> г. <sup>1)</sup>	-			( )	( )	( )	-
	5571	за 20 <u>22</u> г. <sup>2)</sup>	-			( )	( )	( )	-
в том числе:									
(вид)	5552	за 20 <u>   </u> г. <sup>1)</sup>				( )	( )	( )	
	5572	за 20 <u>   </u> г. <sup>2)</sup>				( )	( )	( )	
и т.д.	5553								
	5573								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г. <sup>1)</sup>	319	5711		( 5285 )	( )		745
	5580	за 20 <u>22</u> г. <sup>2)</sup>	212	115		( 8 )	( )		319
в том числе:									
поставщикам и подрядчикам	5561	за 20 <u>23</u> г. <sup>1)</sup>	14	57		( 14 )	( )		57
	5581	за 20 <u>22</u> г. <sup>2)</sup>	5	9		( 0 )	( )		14
расчеты по налогам и сборам	5562	за 20 <u>23</u> г. <sup>1)</sup>	305	5654		5271 )	( )		688
	5582	за 20 <u>22</u> г. <sup>2)</sup>	199	106		0 )			305
прочая	5563	за 20 <u>23</u> г. <sup>1)</sup>	0	0		0 )			0
	5583	за 20 <u>22</u> г. <sup>2)</sup>	8	0		8 )			0
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. <sup>1)</sup>	319	5711		( 5285 )	( )	X	745
	5570	за 20 <u>22</u> г. <sup>2)</sup>	212	115		( 8 )	( )	X	319

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

### 3.4 Оценочные обязательства

Резерв по сомнительной задолженности в отчетном периоде не создавался, в связи с тем, что сомнительная задолженность не выявлена. Резерв на оплату отпусков не создавался в связи с несущественность суммы.

### 3.5 Денежные средства

#### 3.5.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(основание п.22 ПБУ 23/2011)

	31.12. 2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты	2488	892	622
Средства на расчетных счетах в рублях	2488	892	622
<b>ИТОГО</b>	<b>2488</b>	<b>892</b>	<b>622</b>
В т.ч. денежные средства, недоступные для использования на отчетную дату (подп. «а» п.25ПБУ 23/2011)		-	-

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в 2023 г. отсутствовали. Операции с иностранной валютой в 2023 г. не производились.

## 4. Информация о доходах и расходах

### 4.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов

Выручка от реализации	Сумма выручки		Сумма расходов	
	2022 г	2023 г	2022 г	2023 г
Выручка от оказания услуг по предоставлению имущества в аренду	4 020	4 020	2 805	1354
Иные виды выручки				
<b>Всего</b>	<b>4 020</b>	<b>4 020</b>	<b>2 805</b>	<b>1354</b>

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

#### 4.2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. <sup>1)</sup>	За 20 22 г. <sup>2)</sup>
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620	454	454
Отчисления на социальные нужды	5630	152	152
Амортизация	5640	584	2805
Прочие затраты	5650	164	202
Итого по элементам	5660	1354	3613
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1354	3613

#### 4.3. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Прочие доходы, прочие расходы :	Сумма доходов		Сумма расходов	
	2022	2023	2022	2023
Услуги банков			111	129
Налог на имущество				
Полученные проценты (по займам, депозитам)	1 537	4457		
Списание дебиторской и кредиторской задолженности			4356	
Резерв по обесценению финансовых резервов	1 000			
Прочие доходы				
Прочие расходы			60 000	
<b>Итого</b>	<b>2 537</b>	<b>4457</b>	<b>64 467</b>	<b>129</b>

#### 4.4. Прочие доходы и расходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков

Прочих доходов и расходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков нет.

## **5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**

### **5.1. Собственный капитал организации (уставный, резервный, добавочный)**

Уставный капитал полностью оплачен и составляет 50 000 тыс. руб.

Изменений величины уставного капитала в 2023 г. не было.

Добавочный капитал составляет по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 200 651 тыс. руб.

### **5.2. Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах**

По итогам отчетного года Обществом получена прибыль в размере 5 712 тыс. руб.

Нераспределенный убыток на 31.12.2023 года составил 46 272 тыс. рублей

Выплата промежуточных дивидендов за 2023 год не производилась.

## 6. Расчеты по налогу на прибыль

((Основание п.25 ПБУ 18/2002))

<b>1. п. 25 (а) ПБУ 18/02</b>				
Показатель	Сальдо на 31.12.2022	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2023
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(счет 09)</b>				
в том числе:				
- по основным средствам				
- по ДЗ (если есть резервы по счету 63)	0			0
- по резервам на обесценение финансовых вложений	0		0	0
- по незавершенному производству	0			
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
<b>(счет 77)</b>				
- по основным средствам	0			
- по незавершенному производству				
- по готовой продукции				
<b>Чистые активы (или обязательства) по отложенному налогу</b>	<b>0</b>			

Данные по ОНА и ОНО отражены в бухгалтерском балансе свернуто

<b>2. п. 25 (б) ПБУ 18/02</b>		
Показатель	2022	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	(61523)	6994
Ставка налога	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	<b>(12 305)</b>	<b>1399</b>
Постоянный налоговый расход (доход) всего,	<b>12 871</b>	<b>(117)</b>
в том числе налоговый эффект от :		
- расходов, не принимаемых для целей налогообложения;	(566)	(117)

## **7. Арендные операции**

### **7.1. Основные средства, полученные в аренду**

За период 2023 г. действовал договор аренды нежилого помещения № 13/2023 от 01.07.2023г. заключенному с ООО «КСМ», рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.

На основании ФСБУ 25/2018 предмет договора, по которому рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. не был признан объектом учета аренды. В связи с этим Общество не признавало в 2023 году предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде.

Арендные платежи признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общая сумма расхода по арендным платежам составила в 2023 г. - 40 тыс. руб., а 2022 г. – 40 тыс. руб.

### **7.2 Основные средства, переданные в аренду**

В течении 2023 г. Общество передавало в аренду оборудование по договору № 1 от 01.08.23, заключенному с ООО «Девелей», срок аренды составляет 11 месяцев. Данный договор был классифицирован как объект операционной аренды в связи с тем, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель; срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; переход права собственности на предмет аренды договором не предусмотрен; приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

Общая сумма дохода по операционной аренде составила в 2023 г. – 4 020 тыс. руб., в 2022 г. – 4 020 тыс. руб.

Переменные арендные платежи отсутствуют.

## **8. Обеспечение обязательств**

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

## 9. Информация о связанных сторонах

### 9.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Раздел 1. Перечень юридических лиц						
№ № п/п	Наименование	организационно- правовая форма	Место нахождения	ИНН	Характер взаимоотношений	Основание
1	2	3	4	5	6	7
1	Коммандитное товарищество Девелей Холдинг ГМБХ ЭНД КО Бетайлингунгс КО		Германия	Регистрационный номер NRA 74234	Контроль	Доля в УК более 50%
2	ООО «КСМ»	Общество с ограниченной ответственностью	Россия	2123006648		Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит общество
3	ООО «Девелей»	Общество с ограниченной ответственностью	Россия	2130088634		
4	ООО «СП Дядя Ваня-Девелей»	Общество с ограниченной ответственностью	Россия	3454003520	Значительное влияние	Доля в УК более 20 %

Раздел 2. Перечень физических лиц				
№ № п/п	фамилия, имя, отчество			Является ли бенефициарным владельцем
		Характер взаимоотношений	Основание	
	Михаель Дурах Штефан Дурах Дурах Гербер	Значительное влияние	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал вклады, доли Коммандитное товарищество Девелей Холдинг ГМБХ ЭНД КО Бетайлингунгс КО	Да Да
	Садьков Минрафик Минхалимович	Единоличный исполнительный орган	Директор	Нет

## 9.2. Виды операций между группами связанных сторон

Группы связанных сторон	Виды операций	Объём операции каждого вида в абсолютном или относительном выражении за 2023 год, тыс. руб.	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям (с НДС) (дебиторская и кредиторская задолженность), тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Сумма списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или неральной ко взысканию, в т.ч. за счет резерва
ООО «КСМ»	Получение в аренду	48	Кредиторская задолженность 36	Отсрочка платежа		
ООО «Девелей »	Предоставление в аренду	4 824	Дебиторская задолженность 402	Отсрочка платежа		

**Денежные потоки (поступления) в Общество от связанных сторон приведены в таблице:**

<b>Виды операций</b>	<b>2022 г. тыс. руб</b>	<b>2023 г. тыс. руб</b>
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>		
Поступление дивидендов		
Возврат предоставленных займов		
Полученные проценты по займам (в т.ч. КД)		
Поступление от продажи собственных акций		
Комиссия полученная		
Поступление от продажи акций РН		
Прочие платежи	25 500	
<b>Другие связанные стороны</b>		
Поступления от продажи дочерней компании		
Поступление за оказанные услуги	4020	4824
Размещение депозитного вклада (в т.ч. проценты полученные)		
<b>Итого</b>	<b>29520</b>	<b>4824</b>

**Денежные потоки (платежи) из Общества связанным сторонам приведены в таблице:**

<b>Виды операций</b>	<b>2022 г. тыс. руб</b>	<b>2023 г. тыс. руб</b>
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>		
Поступление дивидендов		
Оказанные услуг (в том числе лизинг, управление, реклама, маркетинг, комиссия)		
Предоставление займов		
Приобретение долей участия других организаций		
Приобретение доп. выпущенных акций дочерней компании		
Прочие платежи		
<b>Другие связанные стороны</b>		
Оказанные услуг (в том числе лизинг, управление, реклама, маркетинг, комиссия, медицинское страхование)		
Предоставление в аренду недвижимости и имущества		
Предоставление займов		
Выплата дивидендов		
Прочие платежи	48	24
Размещение депозитного вклада (в т.ч. проценты)		
<b>Итого</b>	<b>48</b>	<b>24</b>

### 9.3 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2023 г.
Краткосрочные (уплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего, в т.ч.:	390	390
Оплата труда	300	300
Прочие платежи (лечение, медицинское обслуживание и т.п.)		
Страховые взносы на произведенные выплаты	90	90
Долгосрочные (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)- всего, в т.ч.:		
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (оплата по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения)		
иные вознаграждения		
Итого	390	390

В составе информации о размерах вознаграждений, выплаченных основным управленческому персоналу, отражены выплаты директору Общества.

## 10. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы

### 10.1 . События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние , движение денежных средств или результаты деятельности . Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили. В связи с прведением спецоперации Общество не прогнозирует изменений в производственно-хозяйственной деятельности.

### 10.2. Условные обязательства и условные активы

Существенная информация об условных обязательствах и условных активах , требующая раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованием нормативных актов , отсутствует.

## 11. Иные сведения

### 11.1. Информация о курсовых разницеах

Операций, выраженных в иностранной валюте, не имеется.

### 11.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

### 11.3. Оценка непрерывности деятельности организации

Деятельность Обществом осуществлялась на протяжении всего 2023 года и была направлена на получении доходов в отчетном и последующих периодах. Организация намеревается продолжить свою финансово – хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года следующего за отчетным.

### 11.4 Финансовые риски (рыночные, кредитные, риски ликвидности)

**В рамках утвержденного регламента на предприятии введена следующая классификация рисков**

- Риск ликвидности

Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Абсолютный показатель оценки ликвидности :59 296тыс.руб. ( оборотные активы – краткосрочные обязательства). Рекомендуемое значение: больше 0.

У общества после погашения всех краткосрочных обязательств остаются оборотные средства для продолжения осуществления текущей деятельности.

Коэффициент текущей ликвидности: 80,69 (оборотные активы/ краткосрочные обязательства). Рекомендуемое значение: больше или равно 2

Показатель ликвидности указывают на способность Общества погасить обязательства в текущий момент.

#### **11.5. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.**

В отчетном периоде исправлений существенных ошибок прошлых отчетных периодов не было.

#### **11.6 Информация по прекращаемой деятельности**

Обществом не принимались решения о прекращении какой-либо части деятельности (сегмента) по производству продукции работ и услуг.

#### **11.7 Информация по сегментам**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяет.

Директор ООО «Девелей-Рус»

Садыков М.М.

04 марта 2024 года