

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИНТЕЛСИСТЕМСТРОЙ»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ИнтелСистемСтрой»

(ООО «ИнтелСистемСтрой»), именуемое в дальнейшем Общество, создано 13.01.2001г.

ОГРН 1027700288000

Место нахождения Общества: 107078, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 48, тел.: (495)937-27-40

ИНН 7707290219 КПП 770101001

Общество состоит на учете в инспекции ФНС №01 г. Москвы (7701)

Общество не имеет филиалов/представительств.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2023 г. участниками Общества являются:

№	Участники	Размер доли в тыс. руб.	Размер доли в %
1	Титова Любовь Владимировна	53,7	50
2	Тюрина Лариса Владимировна	53,7	50

Размер уставного капитала Общества составляет 107,4 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен.

В штате ООО «ИнтелСистемСтрой» нет сотрудников в связи с передачей полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Управляющая компания Регион Строй Девелопмент».

1.1. Основная деятельность

Основной вид деятельности (Код по ОКВЭД 68.20.2) Общества в 2023г. - сдача в наем собственного недвижимого имущества по адресу: 107078, г. Москва, ул. Мясницкая, д.48.

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание Участников Общества.

Органами управления Общества являются:

Функции исполнительного органа выполняет Генеральный директор ООО «Управляющая компания Регион Строй Девелопмент» Филатова Ирина Вадимовна, действующий на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 09.11.2011г., Устава ООО «ИнтелСистемСтрой» и Устава ООО «УК РСД».

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 31.12.2015 г. № 1УПБ и приказом об утверждении изменений учетной политики от 31.12.2022г. № 5УПБ.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по займам, относятся к краткосрочным, если срок ее обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С:Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 процентов первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете даты его признания в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Капитальные вложения

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Прекращение признания капитальных вложений: Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет:

- период, превышающий 12 месяцев.

2.3. Аренда

Учет при передаче имущества в аренду

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства и имея право на применение упрощенных способов учета, классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Учет при получении имущества в аренду

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства и имея право на применение упрощенных способов учета, применяет упрощенный вариант учёта аренды. При этом в договоре аренды указано, что переход права собственности не предусмотрен и выкуп объекта невозможен.

2.4. Нематериальные активы

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется **линейным** способом.

Сумма начисленных амортизационных отчислений нематериальных активов за 2023 г. составила 3 тыс. руб.

По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования за 2023 г.

тыс. руб.

Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
Товарный знак "М" № 273751	52	240 мес.	линейный
ИТОГО	52		

По строке баланса 1110 «Нематериальные активы» на 31.12.2023г. отражены затраты на продление Товарного знака Товарный знак "М" № 273751 до 2028 года в размере 16 тыс. руб., которые учитываются в составе расходов будущих периодов на счете 97.

В 2023 году досрочно не применялось ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) - это:

- сырье и материалы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к

которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2.9. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным кредитам и займам признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются в составе прочих расходов единовременно.

На 31 декабря 2023 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляет 16 %.

2.10. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.11. Признание выручки

В составе доходов от обычных видов деятельности отражены доходы от аренды собственных офисных помещений в нежилом офисном здании по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д. 48.

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.12. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более 1 месяца и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/ подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления» (или по строке «Прочие платежи»).

2.14. Налогообложение

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.15. Критерий признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.16. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности за 2022 г. не корректировались.

3.2. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

Дивиденды по итогам работы за 2022 год решено не выплачивать.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов нет.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений нет.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

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

Дебиторская задолженность по статье 1230 «Дебиторская задолженность» показана за минусом резервов по сомнительным долгам, которые составили 0 тыс. руб., 0 тыс. руб., 80 тыс. руб. на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. соответственно.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	223	485	2352
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	223	485	2352
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до одного месяца)	2700	0	1850
Итого денежные эквиваленты	2923	485	1850
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2923	485	4202

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.8. Кредиты и займы

У Общества нет полученных кредитов. Задолженность по полученным займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные займы:

тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита / Процентная ставка	Период выдачи/погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021	
			задолженность	проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
ООО «Луч-Тур»	Руб. /10% годовых, с 17.04.19г. 6% годовых	2017 / 2030	91 000	4 509	35400	953	0	0
Титова Любовь Владимировна	Руб. / 1 % годовых, с 27.11.20г. - 8 % годовых	2019 / 2035	28 200	148	28 350	951	28 400	0
Тюринна Лариса Владимировна	Руб. / 1 % годовых, с 27.11.20г. - 8 % годовых	2019 / 2035	28 200	148	28 350	951	28 400	0
Титова Любовь Владимировна	Руб. / 16 % годовых, с 16.03.23г. - 12%	2022 / 2026	11 825	93	34 600	121	0	0
Тюринна Лариса Владимировна	Руб. / 16 % годовых, с 16.03.23г. - 12%	2022 / 2026	35 475	280	103 800	364	0	0
Титова Любовь Владимировна	Руб. / 8 % годовых	2023 / 2033	49 900	263	0	0	0	0
Тюринна Лариса Владимировна	Руб. / 8 % годовых	2023 / 2033	49 900	263	0	0	0	0
ИТОГО			294 300	5 704	230 500	3 340	56 800	0

Общая сумма полученных заемных средств (кредитов и займов) в течение 2023 г. составила 155600 тыс. руб., общая сумма погашенных заемных средств (кредитов и займов) и выплаченных по ним процентов в течение 2023 г. составила 115065 тыс. руб.

Недополученных Обществом займов по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

Краткосрочные займы:

По строке 1510 «Заемные средства» на:

31.12.2023 г. отражены проценты по полученным долгосрочным займам в размере 5 704 тыс. руб.

31.12.2022 г. отражены проценты по полученным долгосрочным займам в размере 3 340 тыс. руб.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 9 тыс. руб.

- НДС с авансов выданных в сумме 213 тыс. руб.

3.10. Кредиторская задолженность

Информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

3.11. Оценочные обязательства

Оценочных обязательств нет.

3.12. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов по состоянию на 31.12.23г. отражены безвозмездно полученные неотделимые улучшения в здании по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д. 48 в размере 1866 тыс. руб. (на 31.12.22г. –1818 тыс. руб.; на 31.12.21г. – 1976 тыс. руб.).

3.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

Вид выручки	2023 г.	2022 г.	Увеличение/ уменьшение (+/-)	тыс. руб.
				Увеличение/
				Уменьшение %
				(2023 г.-2022 г.) / 2022 г * 100%
				(+/-)
АРЕНДА	126 854	110 311	16 543	15,00%
За предоставление права оказывать услуги связи	147	176	-29	-16,48%
ПАРКОВКА	2 966	2 411	555	23,02%
Переменная составляющая арендной платы	5 683	4 951	732	14,78%
Переменная составляющая эксплуатационных услуг	187	348	-161	-46,26%
Предоставление мест для размещения рекламных конструкций	36	33	3	9,09%
размещения и функционирования оборудования радиодоступа	899	899	0	0,00%
ЭКСПЛУАТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ	17 133	15 633	1 500	9,60%
ИТОГО	153 905	134 762	19 143	14,21%

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

Безвозмездно полученные неотделимые улучшения	158	158
Безвозмездно полученное имущество	1 054	0
Пени, штрафы по договору	30	0
Перерасчет налога на имущество прошлых лет	4 939	0
Прочие доходы	22	0
Реализация основных средств	0	250
Итого	6 203	408

Прочие расходы

тыс. руб.

Аренда земельного участка за период с 01.06.2018 по 31.12.2021	6 374	0
--	-------	---

Прочие расходы	15	0
Судебные расходы	461	0
Налог на имущество	23 213	25 407
Расходы на оплату госпошлин	155	235
Расходы на услуги банков	63	69
Расходы, не принимаемые для н/о	39	184
Реализация основных средств	0	241
Итого	30 320	26 136

3.15. Налог

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода / условного расхода) по налогу на прибыль составила 3348 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2023 г. составляла 20 %.

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 49 тыс. руб. (29 тыс. руб. за 2022г.)

Постоянные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 2 тыс. руб., в том числе:

Вид отложенного актива	Сальдо на 31.12.22г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.23г.
Доходные вложения в материальные ценности	331			331
Основные средства	5	2		7
Итого	336	2		338

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 15 тыс. руб., в том числе:

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 31.12.22г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.23г.
Основные средства	30	15		15
Итого	30	15		15

В годовой бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах) Общество по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

Текущий налог на прибыль за 2023 г. составил 3415 тыс. руб.

В составе отложенного налога на прибыль по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2023 г., которые в сумме составили 17 тыс. руб.

Аналогичным образом были представлены сопоставимые данные за 2022 г. по стр. 2410 «Налог на прибыль», 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

3.16. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Помещение 8 м2 по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д.50, подвал 1, часть Помещения 1	391.704,43 руб.
аренда земельного участка по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д.48 по договору № М-01-058569	Стоимость с арендодателем не согласована, Кадастровая стоимость земельного участка 139.316.476,00 руб. на 2023 год

3.17. Информация о связанных сторонах

Участниками Общества являются физические лица:

Титова Любовь Владимировна (50% уставного капитала);

Тюрина Лариса Владимировна (50% уставного капитала).

Операции с Участниками

У Общества в 2023 году есть операции по полученным займам (см. п. 3.8.)

Дочерние общества (доля участия более 50%)

Дочерних обществ нет.

Зависимые общества доля участия более 20%

Зависимых Обществ нет.

Лица, принадлежащие к той группе лиц, которой принадлежит Общество.

ООО «Луч-Тур» (по учредителям):

У Общества есть операции по полученным займам (см. п. 3.8.).

ООО «СтройЭнергия» (по учредителям):

- У Общества есть операции на основании договоров о возмещении коммунальных расходов, отраженные по бухгалтерскому счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обороты за 2023год.

Сальдо на 01.01.2022г.		Обороты за 2023год		Сальдо на 31.12.2023г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
134		844	825	153	

Обороты за 2022год.

Сальдо на 01.01.2022г.		Обороты за 2022год		Сальдо на 31.12.2022г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
134		781	781	134	

- У Общества есть операции на основании Договора аренды нежилых офисных помещений от 01.10.2021:

Обороты за 2023год.

Сальдо на 01.01.2023г.		Обороты за 2023год		Сальдо на 31.12.2023г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
14		158	172	0	

Обороты за 2022год.

Сальдо на 01.01.2022г.		Обороты за 2022год		Сальдо на 31.12.2022г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
14		173	173	14	

Единоличный исполнительный орган Общества

Функции исполнительного органа выполняет Генеральный директор ООО «Управляющая компания Регион Строй Девелопмент» Филатова Ирина Вадимовна, действующий на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 09.11.2011г., Устава ООО «ИнтелСистемСтрой» и Устава ООО «УК РСД».

Общество выплачивает вознаграждение за осуществление полномочий и ведение учета ООО «Управляющая компания Регион Строй Девелопмент» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 09.11.2011г.

Обороты за 2023год.

Сальдо на 01.01.2023г.		Обороты за 2023год		Сальдо на 31.12.2023г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0		45600	45600	0	

Обороты за 2022год.

Сальдо на 01.01.2022г.		Обороты за 2022год		Сальдо на 31.12.2022г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0		45600	45600	0	

Кроме того, у Общества есть операции с **ООО «Управляющая компания Регион Строй Девелопмент»:**
предоставление нежилого офисного помещения по краткосрочному договору аренды недвижимого имущества:
Обороты за 2023год. *тыс. руб.*

Сальдо на 01.01.2023г.		Обороты за 2023год		Сальдо на 31.12.2023г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0		4350	4350	0	

Обороты за 2022год. *тыс. руб.*

Сальдо на 01.01.2022г.		Обороты за 2022год		Сальдо на 31.12.2022г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0		4490	4490	0	

ООО «Спорт-ТЭК» (ООО «УК РСД») является единственным участником ООО «Спорт-ТЭК»)

У Общества есть операции на основании договора аренды помещений от 01.10.2022:

Обороты за 2023год. *тыс. руб.*

Сальдо на 01.01.2023г.		Обороты за 2023год		Сальдо на 31.12.2023г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0		187	187	0	

Обороты за 2022год. *тыс. руб.*

Сальдо на 01.01.2022г.		Обороты за 2022год		Сальдо на 31.12.2022г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0		47	47	0	

3.18. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Конечным бенефициарным владельцем Общества являются:

Титова Любовь Владимировна (доля участника составляет 50% уставного капитала);

Тюрина Лариса Владимировна (доля участника составляет 50% уставного капитала).

3.19. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.20. События после отчетной даты

После 31 декабря 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

3.21. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3.22. Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства.

3.23. Риски хозяйственной деятельности

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2023г., в 2024 году.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации.

Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Общество в полной мере соблюдает палоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риск изменения общей судебной практики по вопросам, которые так или иначе могут касаться деятельности Общества, присущ Обществу в той же мере, как и любому участнику рынка. Риски изменения судебной практики, которые могут сказаться на результатах текущих судебных процессов, отсутствуют, т.к. Общество не участвует ни в одном из судебных процессов.

Таким образом, правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, учитывая тенденцию снижения в РФ налоговых отчислений, изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин, не являются существенными для деятельности Общества.

В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

Генеральный директор ООО «УК РСД»,
действующий на основании Договора
о передаче полномочий единоличного
исполнительного органа от 09.11.2011г.

«26» марта 2024 г.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "И.В. Филатова".

/Филатова И.В./