

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

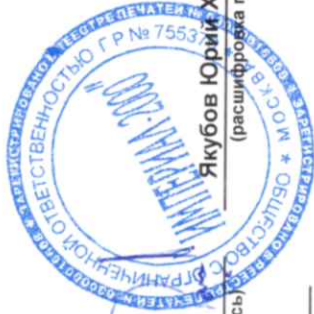
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель Якубов Юрий Ханукович
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	206 051	5 920	-	-	211 971
	5250	за 2022г.	199 548	7 636	(1 133)	-	206 051
в том числе:							
Строительство по адресу: Ленинградское ш., вл. 12	5241	за 2023г.	205 622	5 920	-	-	211 542
	5251	за 2022г.	197 986	7 636	-	-	205 622
Оборудование к установке	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	380	-	(380)	-	-
Строительные материалы	5243	за 2023г.	429	-	-	-	429
	5253	за 2022г.	429	-	-	-	429
РЕМОНТ по адресу: г. Москва, пл. Ганецкого 1А	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	753	-	(753)	-	-

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	339	1 115
в том числе:			
Устройство системы парковки	5261	339	-
Установка кондиционирования и вентиляции воздуха ZENCHA GENERAL	5262	-	1 115
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	239 978	253 298	274 779
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	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Якубов Юрий Ханукович
(подпись) (расшифровка подписи)

25 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.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
	5311	за 2022г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
в том числе: Стоимость доли дочернего общества	5302	за 2023г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
	5312	за 2022г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
	5310	за 2022г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Якубов Юрий Ханукович
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Якубов Юрий Ханукович
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	18 547	(2 601)	-	-	-	(2 601)	-	-	-	18 200	(341)
	5530	за 2022г.	26 159	(2 601)	-	-	-	-	-	-	-	18 547	(2 601)
в том числе:													
	5511	за 2023г.	5 905	(2 601)	-	-	-	-	-	-	-	1 816	(341)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	6 027	(2 601)	-	-	-	-	-	-	-	5 905	(2 601)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2023г.	4 763	-	-	-	-	-	-	-	-	13 591	-
	5532	за 2022г.	5 642	-	-	-	-	-	-	-	-	4 763	-
Расчеты с прочими дебиторами	5513	за 2023г.	5 338	-	-	-	-	-	-	-	-	2 616	-
	5533	за 2022г.	10 318	-	-	-	-	-	-	-	-	5 338	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023г.	2 487	-	-	-	-	-	-	-	X	177	-
	5534	за 2022г.	4 121	-	-	-	-	-	-	-	X	2 487	-
Итого	5500	за 2023г.	18 547	(2 601)	-	-	-	(2 601)	-	X	-	18 200	(341)
	5520	за 2022г.	26 159	(2 601)	-	-	-	-	-	X	-	18 547	(2 601)

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	(341)	-	(2 601)	-	(2 601)	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	(341)	-	(2 601)	-	(2 601)	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	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				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	9 366	-	-	(151)	-	-	-	-	9 215
	5580	за 2022г.	10 400	-	-	(1 034)	-	-	-	-	9 366
в том числе:											
расчеты с поставщиками и прочими кредиторами	5561	за 2023г.	6 942	-	-	-	-	-	-	-	4 455
	5581	за 2022г.	7 533	-	-	-	-	-	-	-	6 942
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2023г.	1 030	-	-	-	-	-	-	-	1 367
	5582	за 2022г.	1 058	-	-	-	-	-	-	-	1 030
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 394	-	-	-	-	-	-	-	3 393
	5583	за 2022г.	1 809	-	-	-	-	-	-	-	1 394
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	9 366	-	-	(151)	-	X	-	-	9 215
	5570	за 2022г.	10 400	-	-	(1 034)	-	X	-	-	9 366

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____ Якубов Юрий Ханукович
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 969	2 069
Расходы на оплату труда	5620	17 328	15 968
Отчисления на социальные нужды	5630	3 515	3 144
Амортизация	5640	1 391	1 363
Прочие затраты	5650	23 918	23 112
Итого по элементам	5660	48 121	45 656
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	48 121	45 656

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



Руководитель Якубов Юрий Ханукович
(подпись) (расшифровка подписи)

25 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	957	1 793	(1 599)	-	1 151
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	957	1 793	(1 599)	-	1 151



Руководитель Якубов Юрий Ханукович
(подпись) (подпись)

25 марта 2024

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	3 365	3 312	3 284
в том числе:				
Обеспечительные платежи	5801	3 365	3 312	3 284
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель Якубов Юрий Ханукович
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год ООО «ИМПЕРИАЛ-2000»

1. Общие сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИМПЕРИАЛ-2000» (ООО «ИМПЕРИАЛ-2000»), именуемое в дальнейшем Общество

Место нахождение: 121096, г. Москва, ул.Минская, д. 14А.

Дата государственной регистрации: «08» июня 1994г.

Основной государственный регистрационный № 1027700085588.

Общество состояло до 03.12.2018 года на учете в инспекции ФНС № 49 г. Москвы

с 03.12.2018 года состоит на учете в инспекции ФНС № 30 г. Москвы

Общество не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

Участники общества:

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

Участники	Доля в УК	
	в %	в тыс. руб.
1) АзраевНаор	9,20%	5 014
2) ИзраиловЕвда Борохович	27,40%	14 933
3) Данилов НатанилМишиевич	18,10%	9 864,5
4) Илиев Роман Лазирович	36%	19 620
5) Юсифов Шарон	9,30%	5 068,5

Размер уставного капитала составляет 54 500 тыс. руб., уставной капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

на 31.12 2023 г. составила 32 человек

на 31.12.2022 г. составила 30человека

на 31.12.2021 г. составила 28 человек

Управление Обществом:

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Якубов Юрий Ханукович. Назначен общим собранием участников ООО «ИМПЕРИАЛ-2000» (Решение № 9/2005 единственного участника от 16.12.2005г.)

1.1.Основная деятельность

Главным направлением деятельности Общества в 2023 году являлась:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.2.Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Органом управления Общества является:

-генеральный директор Якубов Ю.Х., исполняющий функции единоличного исполнительного органа.

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 29.12.2022 г. № 1.

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по займам, отнесена к долгосрочной, если срок её 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 31.10.2000г. № 94н

1.4.Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, по договорам, заключенным в иностранной валюте, применялся согласованный между сторонами курс иностранной валюты к рублю, либо курс ЦБ РФ.

Курс ЦБ РФ по валюте «Евро» к валюте «Российский рубль» на 31.12.2023 года равен 99,1919.

Курс ЦБ РФ по валюте «Доллар» к валюте «Российский рубль» на 31.12.2023 года равен 89,6883.

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

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и стоимостью более 100 000 руб. за единицу. 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.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 01 января 2002 г., производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

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

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.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 100000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов.

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 50 % 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 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н).

В учете выделяются следующие виды и группы объектов ОС

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

Виды основных средств	Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов (число лет)
Здания	Офисный павильон	20 лет
Производственное оборудование	Установка кондиционирования и вентиляции воздуха	7 лет
	Грузовой подъемник ПГ-К	10 лет
	Аппарат высокого давления керхер	5 лет
ПАРКОВКА	Устройство системы парковки	7 лет
Офисная техника	Компьютерная техника	3 года

Общество не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", так как Общество применяет упрощенные методы учета.

2.2. Капитальные вложения (КВ)

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

Общество не проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", так как Общество применяет упрощенные методы учета.

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.

В учете общества на счете 08.3 отражены расходы на строительство объектов ОС в размере 211 542 тыс. руб. - по объекту адрес: Ленинградское ш., вл.12 - Обществом предполагается начать строительство Офисно - Делового Центра после ряда согласований, которые продолжают вестись и на данный момент с рядом компаний, такими как: ГПБ "ГлавАПУ", ГАУ "Институт Генплана Москвы", ГБУ "Мосгоргеотрест".

2.3. АРЕНДА

В связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Аренда» в учетную политику Общества внесены следующие изменения:

Так как Общество, как арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, он использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде. Указанное право используется при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.4. Нематериальные активы

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде не осуществлялась

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.

2.5. Страхование

Расходы, произведенные по страхованию системы газопотребления предприятия и эскалаторов в отчетном году, отнесены на счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» и списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе за 2023 год страхование отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Материально-производственные запасы (МПЗ)- это:

- сырье и материалы
- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
- Запасные части
- Строительные материалы
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности

- Специальная одежда в эксплуатации

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, 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.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы

Для обеспечения контроля за сохранностью, спецодежды стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) отражается в личной карточке сотрудника

Согласно п. 32 ФСБУ 5/2019 при применении упрощенного учета Общество приняло решение оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

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 развернуто (без вычитания) дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2.9. Кредиты и займы полученные

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

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцам займам в сумме фактически поступивших денежных средств.

На 31 декабря 2023 г. ключевая ставка Центрального банка РФ 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, абонентской платы, агентского вознаграждения и от выручки от парковки.

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг арендаторам, заказчикам, принципалам и партнерам и предъявления им расчетных документов на конец каждого месяца. Она отражена в отчете за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка была получена от следующих видов деятельности:

- Основного вида деятельности: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- Абонентской платы, где Исполнитель самостоятельно или с привлечением третьих лиц обеспечивает Заказчика, арендующего Помещение в Здании, комплексом следующих услуг, потребляемых Заказчиком в Здании в связи с использованием Помещения и Зон общего пользования (эскалатор, лестницы, проходы, коридоры, санузлы и пр.)
- Агентского вознаграждения
- Услуг парковки

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.

Расходы связанные с себестоимостью оказанных услуг, ежемесячно списываются в полной сумме отчетного периода и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

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

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:

- расчеты по агентским договорам
- 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 платежи».

2.14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

В 2023 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 1151 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

2.15. Налогообложение

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском 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.

2.16. Критерий признания существенной ошибки

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

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.18. Изменения в учетной политике

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

- Организация приняла решение формировать первоначальную стоимость основных средств (ОС) в особом порядке (п. 4 ФСБУ 26/2020), то есть:

- включать в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, только суммы, подлежащие уплате продавцу (подрядчику) (без учета НДС). Другие затраты, в том числе на приведение ОС в состояние и местоположение, необходимые для использования, можно учитывать в расходах текущего периода;
- не учитывать скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы можно включать в прочие доходы, а не корректировать на них фактические затраты при включении в капитальные вложения;
- не определять приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты. Иными словами, если проценты за отсрочку (рассрочку) оплаты в договоре не указаны, их можно не выделять из договорной стоимости ОС;
- при приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами (например, по договору мены) величину затрат, оплаченных такими средствами, определять по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг. Справедливую стоимость передаваемого имущества (имущественных прав, работ, услуг) или приобретаемых объектов ОС можно не определять;

- не проверять объекты ОС и капитальные вложения на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020). Балансовая стоимость ОС в этом случае представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации;

Организация обязана раскрывать в бухгалтерской отчетности с учетом существенности только следующую информацию (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):

- балансовую стоимость ОС, отличных от инвестиционной недвижимости, и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (п.п. "а" п. 45 ФСБУ 6/2020);

- результат от выбытия ОС за отчетный период (п.п. "г" п. 45 ФСБУ 6/2020);

- результат переоценки ОС, включенный в доходы или расходы отчетного периода, а также отнесенный на добавочный капитал в отчетном периоде, если организация учитывает ОС по переоцененной стоимости (п.п. "д", "е" п. 45 ФСБУ 6/2020);

- балансовую стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (п.п. "а" п. 23 ФСБУ 26/2020);

- результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (п.п. "б" п. 23 ФСБУ 26/2020).

С 2024 года Общество не будет применять ПБУ 18/02, на основании п.2 настоящего ПБУ 18/02, так как Общество имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (п.22 ПБУ 18/02).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы.

3.1.1 Характеристика деятельности Общества за отчетный 2023 год.

Выручка за 2023 год от предоставления услуг по основной деятельности составила 63061 тыс. руб. (стр.2110 Отчет о финансовых результатах).

Общехозяйственные расходы составляют 30650 тыс. руб. (стр.2220 Отчет о финансовых результатах).

Расходы связанные с обычным видом деятельности составляют 17471 тыс. руб. (стр.2120 Отчет о финансовых результатах).

Прибыль от основной деятельности равна 14940 тыс. руб. (стр.2200 Отчет о финансовых результатах).

3.1.2. Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 17859 тыс. руб. (стр. 1230 Бухгалтерского баланса и пункт 5.1. пояснений).

3.1.3. Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 9215 тыс. руб. (стр.1520 Бухгалтерского баланса).

3.1.4. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

3.1.5. ООО "ИМПЕРИАЛ-2000" заключило с Московским земельным комитетом Договор от 08.10.10 № М-07-034967 на долгосрочную аренду земельного участка площадью 6 295 кв. м. На этом земельном участке находится здание торгового центра «Мини Молл» по адресу: г.Москва, ул. Минская, 14а, площадью 6 294 кв.м, принадлежащее ООО "ИМПЕРИАЛ-2000" в долевой собственности 20,76%, остальные 79,24% от общей площади принадлежат другим собственникам. ОБЩЕСТВО все затраты по аренде земельного участка не может включить в состав расходов, принимаемых для целей бухгалтерского учета и налогового учета, так как это приведет к завышению себестоимости на сумму расходов по аренде земельного участка, на котором стоит здание с множественным правом собственности (п.1 ст. 252 НК РФ), а именно на 79,24% от суммы, которую ООО "ИМПЕРИАЛ-2000" платит в Департамент городского имущества города Москвы в год,

с 01.07.2021 заключено Дополнительное соглашение о множестве лиц по аренде земли от 11.08.2021 (действующее с 01.07.2021 по изменению стоимости арендной платы земли)

- Изменилась площадь земельного участка = 6514 м²

- Изменилась кадастровая стоимость всего земельного участка с 01.01.2023 года = 458 451 020,76 руб.

Исходя из этого, кадастровая стоимость доли ООО "ИМПЕРИАЛ-2000" = 458 451 020,76 * 1352,06 м²/6514 м² = 95 157 090,44 руб.

- Доля здания ИМПЕРИАЛ-2000 = 1352,06 м² (по ДС от 11.08.2021) стала:

$6514(\text{площадь земельного участка}) * 1306,40 (\text{площадь нежилых помещений ИМПЕРИАЛ-2000}) / 6294 (\text{общая площадь здания}) = 1352,06 \text{ м}^2$

отсюда следует:

$95\,157\,090,44 * 1,5\% = 1\,427\,356,36$ рублей в год платить должен ООО "ИМПЕРИАЛ-2000

$1\,427\,356,36 / 4 \text{ квартала} = 356\,839,09$ рублей в квартал

или

$458\,451\,020,76 * 1,5\% = 6\,876\,765,31$ руб. общая годовая арендная плата за всю землю

$6\,876\,765,31 * 1352,06 / 6514 = 1\,427\,356,36$ руб. годовая арендная плата ИМПЕРИАЛ-2000

$1\,427\,356,36 / 4 \text{ кв.} = 356\,839,09$ оплата за квартал по ИМПЕРИАЛ-2000 в 2022 году

3.1.6. В межотчетном периоде списана сумма в размере 341 тыс. руб. по ОНА и ОНО в связи с отказом от ПБУ 18/02 с 2024 года

3.1.7. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	31.12.2023	нет
Материально-производственные запасы	31.12.2023	нет
Оборудование	31.12.2023	нет
Денежные средства	31.12.2023	нет
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023	нет
Расходы будущих периодов	31.12.2023	нет
Арендованные земельные участки	31.12.2023	нет
Наличные денежные средства	31.12.2023	нет
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) Отложенные налоговые активы (ОНА)	31.12.2023	нет
Затраты на строительство	31.12.2023	нет
Резервы по оплате отпусков	31.12.2023	нет

3.2. Уставной капитал и дивиденды

Уставной 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

В составе прочих внеоборотных активов учтены долгосрочные расходы в виде права заключения аренды земли:
на 31.12.2022 в сумме 9404 тыс. руб.
на 31.12.2022 в сумме 9787 тыс. руб.
на 31.12.2021 в сумме 10230 тыс. руб.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные займы по финансовым вложениям в 2023 году отсутствуют.
Долгосрочные займы по финансовым вложениям 2023 году отсутствуют .
В составе долгосрочных финансовых вложений Общества отражена стоимость доли следующего Общества:
тыс. руб.

Организация	Остаток по состоянию на 31.12.2023	Остаток по состоянию на 31.12.2022	Остаток по состоянию на 31.12.2021	Доля участия
ООО «ХОВАНЬ»	5	5	5	Дочернее
Итого	5	5	5	

Операций с Дочерним обществом ООО "ХОВАНЬ" в 2023 году не проводились.

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.
Дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» показана за минусом резервов по сомнительным долгам, которые составили 2 601 тыс. руб. на 31 декабря 2022, 2021 соответственно и 341 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года соответственно.
30.11.2023 года было принято решение о списании безнадежного долга с резерва по сомнительным долгам в связи с истечением срока исковой давности и нецелесообразности дальнейшего отражения работ бухгалтерском учете в размере 2601 тыс. руб., данный долг отнесен на забалансовый счет 007.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:
тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства в кассе	73	108	178
Средства на расчетных счетах	14554	11 903	9 284
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Денежные средства в пути	15	10	0
ИТОГО денежные средства	14 642	12 021	9 462
Денежные эквиваленты	0	0	0
Денежные эквиваленты	0	0	0

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.

3.10. Кредиты и займы

На 31.12.2023года задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные займы:

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
Займы полученные	руб./0,01 % до 6%	2023/2026	54 748	5 685	-	-	1 000	148

тыс. руб.

Краткосрочные займы

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита / Процентная ставка	Период выдачи/ погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021	
			задолженность	проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
Займы полученные	руб./ 6 % до 8,5%	2023/2024	18 500	12 194	73 248	16 349	76 248	14 781

тыс. руб.

Общая сумма полученных заемных средств в течение 2023 г. составила 0,00руб., общая сумма погашенных заемных средств и выплаченных по ним процентов в течение 2023 г. составила 0,00 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. открытых и неиспользованных кредитных линий в банках у Общества не было.

Недополученные Обществом займы, по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствовали.

3.11. Прочие оборотные активы

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" на 31.12.2023 года отсутствуют.

3.12. 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.

3.13. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

В 2023 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 1151 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

3.14. Доходы будущих периодов

Доходов будущих периодов отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж: (тыс. руб.)

Вид выручки	2022 год	2022 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)
Доходы от сдачи имущества НДС 20%/	35 863	33 851	2 012
Абонентская плата НДС 20%/	25 674	23 169	2 505
Агентское вознаграждение НДС 20%	515	1 378	- 863
Услуги парковки НДС 20%/	1 009	885	124

Итого	63 061	59 283	3 778
--------------	---------------	---------------	--------------

3.16. Прочие доходы и расходы тыс. руб.

НАИМЕНОВАНИЕ ПРОЧИХ ДОХОДОВ и РАСХОДОВ	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	-	1	-
Исправительные проводки	-	-	37	-
Штрафные санкции в связи досрочным прекращением договора со стороны исполнителя	-	-	148	-
Списание в связи с нецелесообразности дальнейшего отражения работ бухгалтерском учете	-	-	-	753
Благотворительность	-	1 001	-	990
Отрицательные курсовые разницы	-	-	-	1
Списание оборудование не принимаемые для н/о	-	-	-	380
Прочие расходы не принимаемые для н/о (гос.пошлины, спецодежда, учеба и другие расходы)	-	1 788	-	822
Расходы на услуги факторинговых компаний (комиссия банка)	-	221	-	209
Штрафы и пени	-	-	-	29
Право заключение аренды земли списание в связи с прекращ. права собственности и расторжения договора аренды земли 24.02.2022	-	-	-	61
Списание дебиторской задолженности в связи с ликвидацией контрагента	-	-	-	631
Резерв по сомнительным долгам	-	341	-	-
ИТОГО	0	3 351	186	3876

3.17. Социальные показатели (в тыс. руб.).

№ п/п	Показатель	За отчетный 2023 год	За 2022 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.:	32	30	2
2	Затраты на оплату труда, руб.	19 005	17 719	1 286
3	Сумма оплаченных взносов в ПФР, ФСС и ОМС, НДФЛ руб.	6 276	5 849	427

3.18. Сведения о собственном капитале общества (в тыс. руб.).

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
1	Сумма чистых активов	159 295	151 621	7 674
2	Уставный капитал	54 500	54 500	----

3.19. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) составила 2188 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2023 году 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 559 тыс. руб. (733 тыс. руб. за 2022 г.)

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 (427) тыс. руб., в том числе:

Вид отложенного актива	тыс. руб.			
	Сальдо на 01.01.2023 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2023г.
Основные средства	2	1	1	2
Оценочные обязательства и резервы	206	106	75	237
Внеоборотные активы	6	-	6	-
Резервы по сомнительным долгам	520	68	520	68
Итого	734	175	602	307

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 37 тыс. руб.,

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 2850 тыс. руб..
В составе отложенного налога на прибыль по (стр.2412) «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2023г., которые в сумме -417 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».

3.20. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем в тыс. руб.
Земельный участок (Кадастровый номер 77:07:0005006:59) г.Москва, ул. Минская, д.14А	95 157
Земельный участок (Кадастровый номер 77:09:0003016:60) г. Москва, Ленинградское ш., вл.12	17 303
Земельный участок (Кадастровый номер 77:09:0003016:61) г. Москва, Ленинградское ш., вл.12	127 518
Коврик Айрон Хос 150*240 (3 шт)	41
Коврик Айрон Хос 85*150 (1 шт.)	5
Напольное ковровое покрытие 115*200	9
PC nTA350-ONOW-B-AE (sn: TLAE0J010511701195)	15
Интернет-центр Yota (sn: GMC120321001252)	5
Монитор LG L1953S-BF (sn: 807NDZJ10221)	4

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. 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.

Генеральный директор
ООО «ИМПЕРИАЛ-2000»

«25» марта 2024г.



Ю.Х.Якубов