

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «АДЖИО РИС» за 2023 г. (тыс. руб.)

31.12.2023

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	2
2.	ПРАВИЛА, ПО КОТОРЫМ СФОРМИРОВАНА БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	2
3.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ	3
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	3
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	3
6.	ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ	4
7.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	6
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
9.	ЗАПАСЫ	7
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
11.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	8
12.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
13.	ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ	10
14.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
15.	ПРОЧИЕ (АРЕНДНЫЕ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
17.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
18.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	12
19.	ДОХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	12
20.	РАСХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	12
21.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	13
22.	БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	14
23.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ	15
24.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
25.	ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ.....	16
26.	УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
27.	ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ	17
28.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
29.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	17
30.	ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ.....	17
31.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	17
32.	О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ	17

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1.1. Полное наименование организации: Акционерное общество «АДЖИО РИС»
(далее – Общество)

1.2. ОГРН и дата государственной регистрации: 1027700449666

1.3. Юридический и почтовый адрес: ю/а 119435, г. Москва, Б. Саввинский пер., д. 9, стр.2, этаж 3, пом 1, ком 24; п/а 119435, г. Москва, Б. Саввинский пер., д. 9, стр. 1, а/я 17

1.4. Размер уставного капитала: 49 980 (Сорок девять тысяч девятьсот восемьдесят) рублей

1.5. Учредители: Компания с ограниченной ответственностью «Аджиро Инвестменс Лимитед».
Дата регистрации 27.08.1997г.

Регистрационный номер: HE 88440

Страна регистрации Республика Кипр

Местонахождение: Республика Кипр, 2123 Никосия, Агланция, Теофилу Георгиади, 22,

Размер доли 100%.

1.6. Филиалы и обособленные подразделения: нет

1.7. Основные виды деятельности по ОКВЭД: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым помещением.

1.8. Лицензии: нет

1.9. Среднесписочная численность на 31.12.2023 г, человек: 3

Среднесписочная численность на 31.12.2022 г., человек: 4

1.10. Сумма налогов и взносов, уплаченная в 2023 году: 8 373,3

1.11. Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Романова Нина Николаевна

1.12. Состав Совета директоров Общества: не создавался

2. ПРАВИЛА, ПО КОТОРЫМ СФОРМИРОВАНА БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Основные положения учетной политики раскрыты в каждом пункте данных Пояснений.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99).

Досрочное применение с 2023 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», обязательных к применению с 2024 года, не осуществлялось.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Объекты НМА за 2021-2023 г. отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Существенной модернизации основных средств не производилось.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется, как за полный месяц.

Объекты ОС, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют. Обесценения ОС и капитальных вложений не было.

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

Ниже представлена расшифровка остаточной стоимости основных средств, отраженных в стр. 1150 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Основные средства (стр. 1150):	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
ППА (аренда помещения)	-	1 217	-	1 217
Амортизация ППА	0	-	(406)	(406)
ИТОГО:	0	1 217	(406)	811

Ниже представлена расшифровка остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности, отраженных в стр. 1160 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160):	На 01.01.2023	Движение за период.		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Нежилое помещение	1 960	-	-	1 960
Амортизация нежилого помещения	(270)	-	(22)	(292)
ИТОГО:	1 690	-	(22)	1668

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
ОС в залоге под кредит для АО «Сайклоп Рус»	1 960	-	-	1 960
ИТОГО:	1 960	-	-	1 960

6. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

6.1. Арендатор.

Общество для осуществления своей деятельности арендует помещения под офис в Москве.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Далее представлен список договоров, по которым Общество отражает операции как операционную аренду:

Наименование арендодателя	Объект аренды	Срок аренды	Дата окончания аренды	Ежемесячный платеж, без НДС
АО «МАШИНОАППАРАТ»	Нежилое помещение	36 мес.	31.12.2025	42

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удастся определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Ниже представлена расшифровка объектов ППА, включенных в стр. 1150:

Наименование ППА	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Офис в Москве	-	1 217	-	1 217
Ам-ция Офиса в Москве	-	-	406	406
ИТОГО:	-	1 217	406	811

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в таблице Прочих расходов в п. 20 данных Пояснений.

6.2. Арендодатель.

Общество предоставляет в аренду нежилое помещение в Москве, находящееся в собственности Общества.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Предоставление в аренду помещения Общество отражает как операционную аренду по следующим договорам:

Наименование арендатора	Объект аренды	Срок	Дата окончания аренды	Ежемесячный платеж, без НДС
ООО «АГРОТОРГ»	Нежилое помещение	10 лет	2025г.	1 667

Ниже представлена информация о причитающихся Обществу-арендодателю арендных платежах:

Год	Нежилое помещение
2023	20 004
2024	20 004
2025	20 004
ИТОГО:	60 012

Доходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженностей по аренде, составляют сумму, не превышающую 10% от арендной платы за месяц, и учитываются в составе выручки.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Общество не имело прочих внеоборотных активов в 2023 году.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения отсутствуют.

9. ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

Оценка при списании: по средней стоимости.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов, товаров. Резерв создается на конец года. Создание резерва отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывается стоимость соответствующих запасов, с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

За отчетный период резерв не создавался.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на приобретение неисключительных прав программных продуктов, срок использования которых менее 12 месяцев после отчетной даты.

Ниже представлена расшифровка запасов, отраженных в стр. 1210 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Запасы (стр. 1210):	На 01.01.2023.	Движение за период		На 31.12.2023.
		Д-т	К-т	
Сырье и материалы	278	86	92	272
Расходы будущих периодов	16	-	16	-
ИТОГО:	294	86	108	272

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В соответствии с учетной политикой в бухгалтерском учете Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. 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. Резерв в отчетном периоде не создавался.

Авансы, выданные поставщикам при создании активов, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Выданные авансы отражаются за минусом принятого к вычету НДС.

Ниже представлена расшифровка дебиторской задолженности, отраженной в стр. 1230 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Дебиторская задолженность (стр. 1230):	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам	206	113
Задолженность покупателей	815	436
Беспроцентные займы	20 208	20 071
Переплата налогов в бюджет	322	
Прочая дебиторская задолженность	133	190
ИТОГО:	21 684	20 811

11. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсы валют:

Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1 доллар США	89,6883	70,3375
1 Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях отражена в таблицах Прочих доходов и расходов в пп.19, 20 данных Пояснений.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке «Прочие поступления» или «Прочие платежи».

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по стр. 1250 бухгалтерского баланса включают:

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 175	31 234	32 372	37
ИТОГО:	1 175	31 234	32 372	37

13. ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ

Капитал	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Уставный	50	-	-	50
Нераспределенная прибыль (убыток)	18 574	621	-	17 953
ИТОГО:	18 624	621	-	18 003

По состоянию на 31.12.2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 50 тыс. руб. обыкновенных акций с номинальной стоимостью 8,40 руб.

В 2023-2022 годах дивиденды акционерами объявлены не были.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учетов расходов по займам и кредитам».

Полученные заемные средства непосредственно не связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Ниже представлена расшифровка кредитов и займов, отраженных в бухгалтерском балансе:

Долгосрочные (стр. 1410):	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
АО «Кредит Европа Банк (Россия) до 05.02.2024г.	3 334	2 875	-	459
ИТОГО:	3 334	2 875	-	459

Краткосрочные (стр. 1510):	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
АО «Кредит Европа Банк (Россия) до 2024, проценты	42	252	228	19
ИТОГО:	42	252	228	19

Проценты за пользование заемными средствами отражены в таблице Прочих расходов в п. 20 данных Пояснений.

15. ПРОЧИЕ (АРЕНДНЫЕ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке Прочих долгосрочных обязательств отражены арендные обязательства по финансовой аренде - по договору аренды помещений.

Ниже представлена расшифровка прочих долгосрочных обязательств, отраженных в стр. 1450 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Прочие обязательства (стр. 1450)	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Арендные обязательства по договору аренды помещений	-	947
ИТОГО:	-	947

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В состав кредиторской задолженности на конец отчетного периода входят:

- задолженность по расчетам с поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров;
- авансы полученные;
- задолженность по сумме налогов, оплата по которой возникает в 2023 году;
- прочая кредиторская задолженность.

Ниже представлена расшифровка кредиторской задолженности, отраженной в стр. 1520 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Кредиторская задолженность (стр. 1520):	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Задолженность поставщикам	71	112
Задолженность по налогам в бюджет	1 256	1 931
Задолженность по зарплате	575	1 124
Прочая кредиторская задолженность	-	40
ИТОГО:	1 901	3 206

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество в бухгалтерском учете создает:

- резерв по неиспользованным отпускам;

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Ниже представлена расшифровка по оценочным обязательствам, отраженным в стр. 1540 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023г. (в тыс. руб.):

Оценочные обязательства	На	Движение за период	На
--------------------------------	-----------	---------------------------	-----------

(стр. 1540)	01.01.2023	Д-т	К-т	31.12.2023
Резерв по неиспользованным отпускам	1 464	-	(299)	1 165
ИТОГО:	1 464	-	(299)	1 165

18. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обязательства	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Выданные АО «Кредит Европа Банк» по Договору Залога недвижимого имущества №1016429 от 06.08.2021.	141 640	-	-	141 640
ИТОГО:	141 640	-	-	141 640

19. ДОХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка признается по методу начисления, выручка по мере готовности отсутствует.

Выручка (стр. 2110)	За 2023 г.	За 2022 г.
Сдача нежилого помещения в аренду, расположенного в г. Москва	20 787	19 036

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались, выручка по таким договорам отсутствует.

Прочие доходы и расходы показаны развернуто.

Прочие доходы (стр. 2320 и 2340)	За 2023 г.	За 2022 г.
Курсовые разницы (оплата в валюте)	1 416	1 909
Доход от продажи основных средств	-	1 461
Реализация прочего имущества	-	180
Прочее	340	191
ИТОГО:	1 756	3 741

20. РАСХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Затраты на производство (стр. 2120, 2220)	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	7 702	2 734
Расходы на оплату труда	10 046	10 003
Страховые взносы	1 112	1 160
Амортизация	427	1 330
Прочие затраты	1 010	2 701
ИТОГО:	20 296	17 927

Прочие расходы (стр. 2330 и 2350)	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	315	948
Курсовые разницы (оплата в валюте)	381	2 279
Расходы от продажи основных средств	-	2 250
Расходы на реализацию прочего имущества		180
Прочие внереализационные расходы	196	108
Исправительный записи по операциям прошлых лет	1 297	-
ИТОГО:	2 189	5 765

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 листа 02).

Наименование показателя	На 31.12.2023.	На 31.12.2022.
Прибыль до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	58	(915)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	12	(183)
Постоянный налоговый расход (доход)	667	564
Отложенный налог на прибыль	(315)	(23)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах)	364	358

Постоянный налоговый расход 667 начислен на сумму непринятых в налоговом учете расходов в размере 3 335

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

Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.

Информация о возникших (погашенных) временных разнице, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице (тыс. руб.).

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	1 020	205	300	60
- по оценочным обязательствам	-	-	300	60
- по арендным обязательствам	1 020	205	-	-
Налогооблагаемые временные разницы:	2 300	460	-	-
- по доходам будущих периодов	1 415	283	-	-
- по основным средствам	810	162	-	-
- процентам по арендным обязательствам	75	15	-	-

22. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода (п. 3 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н).

Средневзвешенное количество обыкновенных акций Общества текущего года 5 950 штук.

Расчет базовой прибыли (убытка) на одну акцию	За 2023 г.	За 2022 г.
Чистая прибыль /(убыток) за год (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах) (в тыс. руб.)	(621)	(1296)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	5,950	5,950
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	(104)	(218)

Под разводнением прибыли понимается ее уменьшение (увеличение убытка) в расчете на одну обыкновенную акцию в результате возможного в будущем выпуска дополнительных обыкновенных акций без соответствующего увеличения активов общества в случаях:

- конвертации в обыкновенные акции всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества (это - привилегированные акции определенных типов или иные ценные бумаги, предоставляющие их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок);

- при исполнении всех договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента

по цене ниже их рыночной стоимости.

Указанных операций в отчетном периоде Обществом не осуществлялось и не планируется в будущем году, поэтому показатель разведенной прибыли (убытка) не отражен в Отчете о финансовых результатах.

Общество в 2023 году не выпускало дополнительных акций.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ

1. Операции со связанными сторонами.

Общество не имело операций с основными хозяйственным, дочерними, преобладающими и зависимыми обществами.

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

Информация о связанных сторонах	Романова Н. Н.	Мир Заффер Ун Наби	АО «САЙКЛОП РУС»
Характер отношений	Генеральный директор АО «АДЖИО РИС»	Исполнительный директор АО «АДЖИО РИС»	Принадлежность к одной группе компаний
Виды операций	Заемщик 2 980	Заемщик 3 335	Заемщик 10 565
Объем операций каждого вида в тыс. руб.	Погашение займа 1 062	Погашение займа 323	Увеличение займа 213
Сальдо на 31.12.2023	Д-т 1 918	Д-т 3 012	Д-т 10 778
Условия и сроки завершения расчетов	Погашение в течение 5 лет, безналичный руб.	Погашение в течение 5 лет, безналичный руб.	До 07.10.2029., безналичный руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

2. Контролируемые и контролирующие лица, с которыми не было операций в отчетном периоде.

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений
«Аджио Инвестменс Лимитед», Кипр	100% участия в уставном капитале

3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (2 чел.):

- Романова Н. Н., генеральный директор
 - Мир Заффер Ун Наби, управляющий,
- приведены в таблице ниже:

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	13 026
- оплата труда за отчетный период	10 025
- начисленный на оплату труда НДФЛ	1 643
- начисленные на оплату труда страховые взносы	857

- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	491
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	10

24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2021 (тыс. руб.)
Стоимость чистых активов	18 003	18 624	19 919

Как видно из расчета, недостаточность чистых активов не наблюдается.

Показатели оценки деловой активности (в тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Выручка от реализации	20 787	19 036
Чистая прибыль/(убыток) отчетного года	(621)	(1 296)

Общество имеет не значительный убыток текущего года в размере 621 т.р. по сравнению с накопленной прибылью в 18 003 т.р. Данная ситуация известна акционеру Общества. Причина возникновения убытка состоит в снижении дохода от сдачи в аренду недвижимости из-за экономической нестабильности в стране и в мире, из-за существенного роста волатильности на фондовых и валютных рынках, из-за роста процентных ставок по кредитам, из-за осложнения работы финансового сектора, нарушении логистических и производственных цепочек и падения потребительского спроса на товары.

Основным видом деятельности Общества является - аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом.

В собственности организации имеется нежилое помещение площадью 648 кв. м, которое сдано в аренду ООО «Агроторг» (Договор аренды № 5938 от 01.10.2015г.)

По Договору № 5938 от 01.10.15г. ежемесячная выручка от аренды составляет 1,8 млн. руб., без НДС.

В случае уменьшения выручки от арендатора для стабилизации финансового состояния, Общество планирует следующие меры:

- поиск новых арендаторов;
- сокращение расходов на персонал.

В соответствии с приведенными данными Общество считает, что хозяйственная деятельность будет непрерывной и устойчивой в последующих периодах.

25. ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ

Общество не является организацией - эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и им не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

26. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Участие в совместной деятельности отсутствует.

27. ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Договор доверительного управления имуществом не заключался.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

События после отчетной даты 31.12.2023 год и условные факты – отсутствуют.

29. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Прекращенные операции отсутствуют.

30. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют.

31. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь не предоставлялась.

32. О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе не было.

Генеральный директор

Романова Н. Н.

Главный бухгалтер

Романова Н. Н.

«26» марта 2024 года