

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	1 030	-	-	-	1 030
	5190	за 2022г.	1 180	-	(150)	-	1 030
в том числе:							
Айдентика	5181	за 2023г.	1 030	-	-	-	1 030
	5191	за 2022г.	1 030	-	-	-	1 030
Товарный знак Юргенсон Place (Yurgenson Place)	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	40	-	(40)	-	-
Товарный знак Дом Юргенсона (Yurgenson House)	5183	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2022г.	40	-	(40)	-	-
Товарный знак Юргенсон Space (Yurgenson Space)	5184	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022г.	70	-	(70)	-	-



Руководитель

(подпись)

Севикия Марат Гераи

(расшифровка подписи)

14 февраля 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.	334 764	208 361	-	-	543 125
	5250	за 2022г.	263 397	81 397	(6 852)	(3 178)	334 764
в том числе:							
Трансформатор трехфазный сухой с литой изоляцией	5241	за 2023г.	-	3 000	-	-	3 000
	5251	за 2022г.	-	3 000	-	(3 000)	-
Реконструкция здания Колпачный пер., д.9А, стр.1	5242	за 2023г.	328 924	205 201	-	-	534 126
	5252	за 2022г.	257 558	78 219	6 852	-	328 924
Концепция реконструкции по комплексу зданий Колпачный-Хохловский	5243	за 2023г.	5 839	-	-	-	5 839
	5253	за 2022г.	5 839	-	-	-	5 839
ИКВН-V Инвентарная камера высоковольтная наружной установки	5244	за 2023г.	-	160	-	-	160
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Навес № 41 6*10	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	178	-	(178)	-

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	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
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	220	220	220
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	-	-	314
	5288	-	-	-

Руководитель  **Севилян Марат Гераи**
 (подпись) (расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Севилян Марат Гераи

(расшифровка подписи)

14 февраля 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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 079	-	6 588	-	(1 079)	-	-	-	-	-	6 588	-	-
	5530	за 2022г.	4 931	-	1 079	-	(4 931)	-	-	-	-	-	1 079	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	189	-	-	-	(189)	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	63	-	-	-	-	-	-	-	63	-	-
	5532	за 2022г.	189	-	-	-	(189)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 079	-	6 525	-	(1 079)	-	-	-	-	-	6 525	-	-
	5533	за 2022г.	4 553	-	1 079	-	(4 553)	-	-	-	-	-	1 079	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 079	-	6 588	-	(1 079)	-	-	X	-	-	6 588	-	-
	5520	за 2022г.	4 931	-	1 079	-	(4 931)	-	-	X	-	-	1 079	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	70 662	290 909	-	(9 677)	-	-	-	-	351 894	
	5571	за 2022г.	328 296	70 000	-	(4 832)	-	(322 802)	-	-	70 662	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	38 107	290 909	-	-	-	-	-	-	329 016	
	5573	за 2022г.	290 909	70 000	-	-	-	(322 802)	-	-	38 107	
прочая	5554	за 2023г.	32 555	-	-	(9 677)	-	-	-	-	22 878	
	5574	за 2022г.	37 387	-	-	(4 832)	-	-	-	-	32 555	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	364 778	227 295	-	(299 600)	-	-	-	-	292 473	
	5580	за 2022г.	41 038	1 305	1	(367)	-	322 802	-	-	364 778	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	358	39 805	-	(358)	-	-	-	-	39 805	
	5581	за 2022г.	599	58	-	(299)	-	-	-	-	358	
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 772	5 168	-	(6 594)	-	-	-	-	346	
	5583	за 2022г.	1 564	275	1	(68)	-	-	-	-	1 772	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	360 909	175 000	-	(290 909)	-	-	-	-	245 000	
	5585	за 2022г.	38 107	-	-	-	-	322 802	-	-	360 909	
прочая	5566	за 2023г.	1 739	7 322	-	(1 739)	-	-	-	-	7 322	
	5586	за 2022г.	767	972	-	-	-	-	-	-	1 739	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2023г.	435 440	518 204	-	(309 277)	-	X	-	-	644 367	
	5570	за 2022г.	369 334	71 305	1	(5 199)	-	X	-	-	435 440	

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 Севикян Марат Гераи
 (подпись) (расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	77	32
Расходы на оплату труда	5620	3 275	-
Отчисления на социальные нужды	5630	811	-
Амортизация	5640	75	-
Прочие затраты	5650	2 989	6 247
Итого по элементам	5660	7 227	6 279
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	7 227	6 279

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



Руководитель

(подпись)

Севилян Марат Гераи

(расшифровка подписи)

14 февраля 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	1 001	1 523	(1 229)	(8)	1 287



Руководитель

(подпись)

Севилян Марат Гераи

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Севилян Марат Гераи

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-



 Руководитель 

 (подпись)

Севилян Марат Гераи

 (расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Управляющая компания Деловой Мир» за 2023 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Управляющая компания Деловой Мир» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Деловой Мир"

Сокращенное наименование Общества: ООО «Управляющая компания Деловой Мир»

Адрес места нахождения Общества: 101000, Москва г, пер Армянский, д. 9, стр. 1, этаж 2, ком. 203

ОГРН: 1127746062168

ИНН: 7709895964

Уставный капитал Общества 277 833 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества 5 000 тыс. руб.

Изменения и дополнения в устав Общества в 2023 году не вносились.

Обособленные подразделения отсутствуют.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
ПРАВДА РЕАЛ ЭСТЕЙТ ОППОРТЮНИТИ КОРП., АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	100%

Генеральный директор Общества: Севилян Марат Гераи

Главный бухгалтер Общества: Севилян Марат Гераи

Аудитор Общества: ООО «АП «НИКА».

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 4.

Основные виды деятельности Общества в 2023 году: ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Лицензируемая деятельность: нет

Членство в СРО : нет.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2023 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
ПРАВДА РЕАЛ ЭСТЕЙТ ОППОРТЬЮНИТИ КОРП., АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	Общество контролируется данным юридическим лицом (имеет в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал).

Общество выполняя требования ст. 6.1. Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее – 115-ФЗ), направило в адрес участников запрос о предоставлении сведений о бенефициарных владельцах, и не получив на него ответ, на основании абз. 8 п. п. 2 п. 1 ст. 7 115-ФЗ «В случае, если в результате принятия предусмотренных настоящим Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента», признало бенефициарным владельцем Общества Генерального директора, а именно Севикяна Марата Гераи.

2.2. Операции со связанными сторонами

Расчеты в отчетном периоде с ПРАВДА РЕАЛ ЭСТЕЙТ ОППОРТЬЮНИТИ КОРП., АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ отсутствовали.

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

Договоров со связанными организациями, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами не было.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесен: генеральный директор Общества.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2023 году составили 4 005 тыс. руб., в 2022 году составили 4 269 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. *Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и

обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

3.3. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, 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.

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 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Инвестиционная недвижимость и иные основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, отражается в бухгалтерском учете на счете 01 "Основные средства".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.4. Запасы

Сырье и материалы (далее – материалы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. 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.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

3.6. Финансовые вложения

Депозитные вклады (кроме вкладов сроком «до 91 дня») признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за исключением обращающихся на рынке ценных бумаг. Указанные финансовые вложения отражаются в отчетности с учетом их переоценки и суммы резерва созданного под обесценение ценных бумаг.

Для целей аналитического учета депозитные вклады, как и все финансовые вложения, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Краткосрочные депозитные вклады в свою очередь подразделяются на вклады сроком «до 91 дня», «от 91 до 365 дней». Депозиты «свыше 365 дней» считаются долгосрочными.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

3.8. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает в бухгалтерской отчетности следующие резервы по сомнительным долгам:

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

3.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

3.10. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями, к ним относятся также чрезвычайные доходы. Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется методом начисления (по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям и заказчикам платежно-расчетных документов).

3.11. Расходы

Расходы, в зависимости от их характера и условий осуществления, подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

3.12. Аренда (лизинг)

Арендатор

Организация 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". Стоимость

права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендодатель

Организация 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.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. 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.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

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

3.13. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

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.

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Способ определения величины текущего налога на прибыль на основании декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02).

При составлении бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе Организация отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

3.15. Существенность ошибок

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. *Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом*

В учетную политику Общества на 2023 год изменения не вносились.

4.2. *Изменения учетной политики на следующий отчетный период*

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, связанные с применением Обществом ФСБУ 14/2022.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. *Нематериальные активы*

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом не приобретались нематериальные активы за неденежные средства.

5.2. *Основные средства*

Наличие и движение видов основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенные изменения в составе основных средств в 2023 году обусловлены частичным демонтажом здания и началом строительно-монтажных работ в рамках реконструкции.

На 31 декабря 2023 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

Переоценка основных средств не производилась.

По состоянию на отчетную дату у Общества не имеется объектов основных средств, полученных по договору лизинга

5.3. *Незавершенные капитальные вложения*

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость:	На 31.12.2022	На 31.12.2023
капитальные вложения в связи с реконструкцией объекта недвижимого имущества	334 764	543 125

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений: на 31.12.2022 - 29 114 тыс. руб., на 31.12.2023 - 15 949 тыс. руб.

Материалы, приобретенные для осуществления капитальных вложений: на 31.12.2022 - 528 тыс. руб., на 31.12.2023 - 910 тыс. руб.

5.4. *Долгосрочные финансовые вложения*

У общества отсутствуют долгосрочные финансовые вложения

5.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

По состоянию на 31.12.2023 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

5.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2023 год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

5.7. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

Информация о наличии, движении, корректировках оценки краткосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 числятся депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев в следующих банках: ПАО БАНК ВТБ Г. Москва.

По состоянию на 31.12.2023 г. не выявлено признаков обесценения финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021-2023 гг. не создавался.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость. У Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом либо переданные другим организациям или лицам (кроме продажи).

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

5.8. Прочие оборотные активы

Прочие внеоборотные активы Общества представлены:

- расходы будущих периодов 3 тыс. руб.
- прочие (Расчеты по НДС (НА)) 44 тыс. руб.

5.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

5.10. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2023 г. отсутствуют.

5.11. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал составляет 277 833 тыс. руб. (на 31.12.2022 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

Добавочный капитал (без переоценки) Общества сформирован отражает вклад в имущество Общества, полученный от акционера (участника) в целях финансирования и поддержания деятельности Общества.

В 2022 - 2023 гг. участникам Общества не начислялись и не выплачивались дивиденды.

5.12. Заемные средства

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств :

Договор б/н от 22.06.2017г. 38 107 тыс. руб. - до 22.06.2027.

Договор б/н от 13.08.2018 г. 290 909 тыс. руб. - до 13.08.2028.

Договор займа № Бар-2022/5.5/03 от 05.05.2022 245 000 тыс. руб. - до 31.12.2024.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, не было.

5.13. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Увеличение кредиторской задолженности Общества связано с удержанием Обеспечительных платежей, предусмотренных договором генерального строительного подряда.

5.14. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют.

5.15. Информация об объектах аренды

Общество является арендатором по договору аренды : арендует Земельный участок 2287 м2 кад. № 70:01:0001026:2335 у Департамента городского имущества г. Москвы.

Процентная ставка при дисконтировании определена по банковским кредитам, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отнесены на капитальные вложения, как и расходы за аренду земельного участка, который находится под зданием, находящимся на реконструкции.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 г. 2 922 тыс. руб.

5.16. Сопоставимость данных. Сравнительные показатели.

Для целей составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год данные о величине авансов, выданных по договорам аренды, на основании п. 18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отнесены в уменьшение обязательства по аренде, учитываемого в составе кредиторской задолженности бухгалтерского баланса. В связи с исключением авансов из состава дебиторской задолженности изменены данные на 31.12.2022,31.12.2021.

Также в 2023 году Обществом выработан подход, в соответствии с которым происходит деление обязательства по аренде, учтенного в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», на долгосрочную и краткосрочную части. Размер краткосрочного обязательства по аренде для целей строки 1520 «Кредиторская задолженность» определяется на основании графы «Стоимость обязательства» регистра 1С «Справка-расчет процентного обязательства» как разница величины дисконтированного обязательства по аренде на конец отчетного года и величины аналогичного показателя на конец года, следующего за отчетным. Величина дисконтированного обязательства на конец года, следующего за отчетным, отражается в составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. Данные на 31.12.2022 и 31.12.2021 рассчитаны аналогично образом.

В таблице приведена информация об изменении показателей строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 по сравнению с информацией, отраженной в бухгалтерском балансе на 31.12.2022,31.12.2021.

Показатель	Сумма до корректировки	Корректи- ровка	Сумма по- сле корректировки
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022			
Стр. 1190 «Прочие вне- оборотные активы»	364406	(2 330)	362 075

Стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	33 240	(685)	32 555
Стр. 1520 «Кредиторская задолженность»	5 514	(1 645)	3 870
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021			
Стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»	277 374	(1 486)	275 889
Стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	36 072	1 314	37 387
Стр. 1520 «Кредиторская задолженность»	5 732	(2 801)	2 931

5.17. *Налоги.*

За 2023 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 0 тыс. руб. (за 2022 год 0 тыс. руб., за 2021 год 0 тыс. руб.).

За 2023 год начислен налог на имущество в сумме 419 тыс. руб. (за 2022 год- 1 590 тыс. руб., за 2021 год 4 890 тыс. руб.)

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021, 2022 год и 2023 год отсутствует.

5.18. *Учет расчетов по налогу на прибыль.*

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2023 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло	Погашено
	ОНА/ОНО	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:		
- по оценочным обязательствам	257	200
- по арендным обязательствам		1 129
- по внеоборотным активам		780
- по убыткам прошлых лет	25	
- по основным средствам		178
Налогооблагаемые временные разницы:		
- по амортизируемому имуществу		1 506
- по процентам по обязательствам		558

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по оценочного обязательства по отпускам, разницей в способах принятия к учету основных средств и внеоборотных активов, убытками прошлых лет.

Признание ОНО в отчетном периоде связано :

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

- с возникновением разниц по договорам аренды, учитываемым в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5.19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

В связи с проведением реконструкции у Общества в 2023 году не было доходов по обычным видам деятельности.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2023 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2023 г.
Заработная плата	2 981
Страховые взносы	728
Резерв на оплату отпусков	296
Юр. сопровождение	835
Налог на имущество	419
Аренда офиса	1 390
Услуги связи	275
Амортизация офисного оборудования	75
Аудиторские услуги	51
Прочие расходы	177
Итого	7 227

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.20. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 год представлена в таблице:

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Проценты к получению (депозиты, на остаток на р/с)	3 536	2 742
Прочие доходы	174	168
Штрафы, компенсации ущерба	292	-
Реализация основных средств	108	-
Курсовые разницы	-	12484
Уменьшение налога на имущество за 2022 (исключение здания из 700-ПП)	3 910	0
Итого	8 020	15 394
Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Ликвидация основных средств	-	168 032
Себестоимость реализованных основных средств	103	-
Налог на имущество	-	5 500
Курсовые разницы	-	10 722
Комиссия банка	73	141
Прочие расходы	116	3 190
Доходы (расходы) по операциям покупки иностранной валюты	-	86
Юридические услуги	800	4 400
Итого	1 092	192 071

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- положительные/отрицательные курсовые разницы, связанные с куплей/продажей валюты;

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально - производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, связанные с покупкой (продажей) валюты отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

5.21. Выданные обеспечения и обязательства

На 31.12.2023 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства.

5.22. Изменения оценочных значений

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Изменение срока полезного использования объектов основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации не производилось.

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Последствия изменения оценочного значения в бухгалтерской отчетности Общества отражены перспективно.

5.23. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По состоянию на 31.12.2023 величина чистых активов Общества, составляющая 35 461 тыс. руб., менее уставного капитала. В 2023 году Обществом не велась деятельность по сдаче имущества в аренду, в связи с реконструкцией объекта недвижимого имущества. Источником финансирования реконструкции являются заемные средства.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества применен принцип непрерывности деятельности. Значение показателя стоимости чистых активов не отражает наступления критического финансового состояния Общества, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустраняемого характера и может быть исправлено в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный доступ к финансовым ресурсам, является стабильно действующим предприятием, соблюдает обязательства, представляет в налоговые органы бухгалтерскую и налоговую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации своевременно и в полном объеме уплачивает налоги и сборы, не имеет задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда.

Общество принимает все возможные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с законодательством РФ, в том числе путем жесткого бюджетирования расходов, контроля над исполнением бюджета, укрепления платежной дисциплины, активного использования системы мониторинга рынка услуг, совершенствования системы ценообразования.

Руководством Общества планируется поддержание достаточного уровня денежных средств с помощью (например) реструктуризации долга, привлечения дополнительного капитала, заемных средств, получения доходов от основного вида деятельности.

5.24. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

5.25. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.26. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.27. Исправление ошибок.

В 2023 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах.

5.28. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

5.29. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных

средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», нет.

5.30. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.31. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Значительность влияния на операции Общества пандемии коронавируса в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

В течение 2023 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества не оказала влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

Кроме того, распространение COVID-19 не оказало негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

Специальная военная операция, геополитическая обстановка, санкционные ограничения, введенные в 1 кв. 2022 года в отношении Российской Федерации Правительствами недружественных государств, не оказали существенного влияния на финансовые показатели Общества и не повлияли на способность продолжать свою деятельность в течение 2023 года и в будущих периодах.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность, также, основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

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

Генеральный директор

14.02.2024



Севилян М.Г.