Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Развитие» за 2023 год

г.Одинцово 19 февраля 2024 г.

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «Развитие» (далее Общество) за 2023 год. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Учет хозяйственных операций отражался в полном объеме и соответствовал требованиям Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 12.12.2023 г.).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

1. Общие сведения об Обществе

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Развитие», сокращенное наименование: ООО «Развитие» (далее Общество).

Зарегистрировано 31.08.2004 г. ИФНС РФ по г. Одинцово Московской области с присвоением ОГРН № 1045006472037, свидетельство о регистрации серия 50 № 006314968, свидетельство о постановке на учет от 31.08.2004 г. серия 50 № 006024025 с присвоением ИНН – 5032118928, КПП – 503201001.

Юридический адрес: 143002, Московская область, город Одинцово, улица Акуловская, дом 2а, ЭТ/ЛИТ/ПОМ 2/Б/203.

Уставный капитал Общества составляет 500 010 000 рублей.

Состав участников Общества:

Юридические лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Международная Инвестиционно - Строительная Компания"- 51%, номинальная стоимость доли 255 005 100 рублей;

Акционерное Общество "Пансионат отдыха Новогорск"- 49%, номинальная стоимость доли 245 004 900 рублей;

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор, действующий на основании Устава.

В 2023 году руководство деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Мирзак Сергей Юрьевич.

21

2.Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2021 г.: 13 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2022 г.: 12 человек.
Численности работающих на отчетную дату (31.12.2023 г.): 8 человек.

3. Филиалы и структурные подразделения Общества

Общество имеет Обособленное подразделение, созданное 01.11.2009 г. по адресу: 123317, г. Москва, Стрельбищенский пер., д. 30, стр. 1А, с присвоенным КПП 770345001.

4. Виды деятельности Общества

В 2023 году основным видом деятельности Общества являлось выполнение функций технического заказчика.

Общество имеет допуск к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии). Дата вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации: 14 апреля 2017 г. Номер документа и дата решения о приеме юридического лица в члены саморегулируемой организации Решение №372-ФЗ от 01.07.2017 г.

5. Учетная политика организации и содержание отдельных статей баланса Ведение бухгалтерского учета

В рамках осуществления хозяйственной деятельности Общества, утверждена Учетная политика предприятия на 2023 год в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020).

Функции по ведению бухгалтерского учета с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. осуществлялись ООО «Деловой партнер» на основании договора № 09/21 от 01.01.2021 г. Генеральный директор Общества Савкина Ирина Владимировна.

6.Материальные внеоборотные активы

Принятие основного средства к учету.

1. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Перечень арендованных основных средств за 3 года приведен ниже:

Основные средства Контрагент Договор	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Офис:143002, МО, г. Одинцово, ул. Акуловская, д.2А, этаж 2/лит.Б, каб 203 (7,3 кв.м.) ООО «ЭТОН +» №М-203/1-09/17-2 от 01.09.2017	179,0	115,0	115,0
Офис: Москва, Стрельбищенский пер, д.30,стр1А каб.305,306,310,312,325,412 общ.S=131,3м2 ООО «ЭТОН +» №С-325-12/20 от 01.12.2020	*14 375,0*	*16 500,0*	16 500,0

Срок полезного использования основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;

- торговое оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Все основные средства, в том числе и инвестиционная недвижимость, учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация проводит проверку основных средств на обесценение один раз в год на 31 декабря в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

По результату теста на обесценение объектов основных средств признаков обесценения активов на 31.12.2023 год не обнаружено.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Признаки обесценения - резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков надо уменьшить балансовую стоимость основных средств до возмещаемой стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относят в прочие расходы (п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36).

Амортизация основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства (Основание: пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Не подлежит амортизации ликвидационная стоимость основного средства (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока

полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств - транспортных средств, числящихся на балансе Общества равна нулю. Ликвидационная стоимость не формируется, поскольку ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. При этом предполагается их длительное использование и к концу эксплуатации они будут полностью изношены и потеряют свои потребительские качества, а стоимость металлолома, полученного от их ликвидации, не превысит уровень существенности.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от реализации основных средств формируется на счете 91«Прочие доходы и расходы». Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

При продаже или ином выбытии основных средств в отчете о финансовых результатах (ОФР) показывается не доходы и расходы по сделке, а только ее результат: прибыль - в строке 2340, а убыток - в строке 2350.

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

По данным бухгалтерского учета **остаточная** стоимость основных средств составляет: на начало 2022 года – 118 403 тыс. руб., на начало 2023 года- 113 972тыс. руб., на конец отчетного периода –18 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации: на начало 2022 года– 19 430 тыс. руб., на начало отчетного года – 23 861 тыс. руб., на конец отчетного кода – 1 807 тыс. руб.

В составе основных средств на начало года в балансе Общества отражены затраты на строительство объектов недвижимости, расположенных в Московской области, Истринском районе, с/пос. Костровское, д. Дубровское.

По данным бухгалтерского учета стоимость затрат по незавершенным объектам основных средств составляет: на начало 2022 года – 380 312 тыс. руб.,

на начало 2023 года – 397 144 тыс. руб., на конец отчетного периода отсутствуют по причине реализации складского комплекса.

В 2023 году Обществом осуществлено увеличение стоимости незавершенного строительства объекта «Складской комплекс Новая Рига» по адресу: МО, Истринский район, д. Дубровское на 12 538 тыс. руб. Объект продан 24.10.2023 г. с прибылью.

7.Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Отложенные налоговые активы

На начало 2021 года на балансе числятся отложенные налоговые активы в сумме 12717 тыс. руб., на начало 2023 г. 5 981 тыс. руб., на конец отчетного года 105 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль следующих операций:

- резервы по отпускам;
- операции, связанные с начислением взносов в Единый социальный фонд с отпускных выплат сотрудникам;
- списанием убытка прошлых лет,
- разницей в учете при формировании первоначальной стоимости основных средств.

Расшифровка отложенных налоговых активов за три последних года приведена в таблице (тыс. руб.):

Наименование актива	*Сумма на 31.12.2023 г.*	*Сумма на 31.12.2022 г.*	*Сумма на 31.12.2021 г.*
Основные средства	-	11,0	11,0
Оценочные обязательства и резервы	105,0	138,0	156,0
Расходы будущих периодов	-	*5 831,0*	12 562,0

8.Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость Общество не имеет.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Учет депозитных вкладов в кредитных организациях ведется с использованием балансового счета 55.3 «Депозитные счета», 55.23 «Депозитные счета в валюте».

Согласно Учетной политики все депозиты (независимо от срока размещения) не являются денежными эквивалентами.

В бухгалтерском балансе остаток депозитных вкладов отражается по строке «Долгосрочные финансовые вложения» (срок больше 1 года) или

«Краткосрочные финансовые вложения» (срок меньше 1 года) в зависимости от срока окончания действия договора.

Краткосрочные финансовые вложения (вклады по краткосрочным депозитам) на конец отчетного периода составляют 605 000 тыс. руб.

Это размещение денежных средств на 43 дня под 14,02 % на депозитном счете в банке ПАО Сбербанк.

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений за три последних года приведена в таблице (тыс. руб.):

№, дата соглашения	*Сумма на 31.12.2023 г.*	*Сумма на 31.12.2022г.*	*Сумма на 31.12.2021г.*	*Процентная ставка, %*	*Срок размещения,дни*
Сбербанк России ПАО(Депозитный 017710018 от 30.12.2022)	-	16 000,0	-	5,24	11
Сбербанк России ПАО(Депозитный 11 от 28.11.2023)	605 000,0	-	-	14.02	43
ИТОГО	**605 000,0**	**16 000,0**			

9.Денежные средства

На расчетном счете 40702810638000060118, открытом в ПАО СБЕРБАНК г. Москва на 31.12.2023 года хранятся денежные средства в размере 3 564 595 руб. 46 коп.

Расшифровка показателя денежные средства за три последних года приведена в таблице (тыс. руб.):

	Сумма на 31.12.2023 г.	*Сумма на 31.12.2022г.*	*Сумма на 31.12.2021г.*
Денежные средства на расчетном счете	3565,0	999,0	4159,0

10.Запасы

На начало 2022 года запасы составляли 4 тыс. руб., на начало 2023 года запасы составили 1 тыс. руб., на конец отчетного года 1 тыс. руб. Это числятся остатки топлива в баках автомобилей Организации.

11.Расчеты с дебиторами

Учет затрат по строительству объектов основных средств ведется на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на начало отчетного года – 101 тыс. руб., на конец отчетного периода –119 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками на начало отчетного года – 1 535 тыс. руб., на конец отчетного периода 3 195 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году числится на дебиторскую задолженность в сумме 21 981 тыс. руб. по ООО «ТПС-Горизонт» (ИНН 5012073926) , в том числе по необоснованному обогащению в размере 21 849 тыс. руб. и расходам по госпошлине в размере 132 тыс. руб. по признанными Решением суда от 24.01.2020 г. (дело №А40-270563/19-110-2103). Данное Общество признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него с 03.09.2020 года открыто конкурсное производство. В связи с этим задолженность в учете числится как сомнительная.

Расшифровка показателя дебиторская задолженность за три последних года приведена в таблице (тыс. руб.):

	Сумма на 31.12.2023 г.	*Сумма на 31.12.2022г.*	*Сумма на 31.12.2021г.*
Расчеты с дебиторами	3 195,0	1 535,0	3 162,0
Резерв по сомнительным долгам	-21 981,0	-21 981,0	-22 181,0
Авансы, выданные поставщикам	119,0	101,0	405,0
Расчеты по налогам и сборам	80,0	827,0	1 624,0
Расчеты с прочими дебиторами	40 728,0	22 786,0	22 185,0
ИТОГО	**22 141,0**	**3 268,0**	**5 195,0**

Расшифровка основных дебиторов за три последних года приведена в таблице (тыс. руб.):

Контрагент, договор	*Сумма на 31.12.2023 г.*	*Сумма на 31.12.2022г.*	*Сумма на 31.12.2021г.*
Аврора ООО Дог.№ТЗ-305-306/ОМК от 28.08.2022	-	323,0	2 532,0
Конфитюр ООО №22/08/17-ТЗ от 19.08.2022	190,0	10,0	-
Сивак Александр Борисович №1/САБ-ТЗ от 24.01.2022	341,0	-	-
Сивак Екатерина Анатольевна №12/21/165-ТЗ от 08.12.2021	259,0	-	-
СтройАльянс ООО №30-11/20-ТЗ от 30.11.2020	2 405,0	1 202,0	630,0
ИТОГО	**3 195,0**	**1 535,0**	**3 162,0**

12.Долгосрочные заёмные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам, отражается в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В бухгалтерском учете Общества задолженность по долгосрочным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся процентов. На начало и конец отчетного года данная задолженность отсутствует.

Расшифровка показателя долгосрочных заемных средств за три последних года приведена в таблице (тыс. руб.):

Контрагент	*Договор, дата*	*Срок, процент*	*Сумма на 31.12.2023г.*	*Сумма на 31.12.2022г.*	*Сумма на 31.12.2021г.*
ООО МИСК	№06/04-21 от 06.04.2021 г.	31.12.2023 0,3	-	-	21 544,0
ООО МИСК	№12/08-21 от 12.08.2021 г.	12.08.2023 0,3	-	-	3 503,0
			-	-	**25 047,0**

70

13.Отложенные налоговые обязательства

На начало года числятся отложенные налоговые обязательства в сумме 1 846 тыс. руб. На конец 2023 года ОНО погашено в связи с тем, что объект незавершенного строительства списан и списаны проценты по займам, входящим по бухгалтерскому учету в стоимость объекта.

Общество для целей налогообложения проценты по полученным займам включало в расходы по мере начисления, а в бухгалтерском учете капитализировало на 08 счете.

Сумма процентов за период строительства составила 9 228 тыс. руб.

Возникла вычитаемая временная разница в виде суммы процентов в размере 9 228 тыс. руб.

Из-за временной разницы у Общества возник отложенный налоговый актив в сумме 1846 тыс. руб., который погашен в 2023 году в связи с реализацией актива.

Изменение отложенных налоговых обязательств приведено в Таблице:

Наименование ОНО	*Сумма на 31.12.2023 г.*	*Сумма на 31.12.2022 г.*	*Сумма на 31.12.2021г.*
Внеоборотные активы (учет процентов)	-	1 846,0	1 846,0

14.Краткосрочные заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам, отражена в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В бухгалтерском учете Общества числится задолженность по краткосрочным кредитам и займам с учетом причитающихся процентов на начало отчетного года – 19 600 тыс. руб., на конец отчетного периода отсутствует.

Расшифровка за три последних года приведена в таблице (тыс. руб.):

Займодавец	*№, дата договора*	*Сумма долга на 31.12.2023 г.*	*Сумма долга на 31.12.2022 г.*	*Сумма долга на 31.12.202г.*	*Срок погашения, %*
Гусаков Олег Валерьевич	б/н от 16.12.2013	-	-	5 040	15.12.2016 0,1
Новогорск Пансионат отдыха АО	28/08-17 от 28.08.2017 г.	-	9 500	13 003	28.08.2020 3,0
МИСК ООО	06/04-21 от 06.04.2021 г.	-	10 100	-	31.12.2023 0,3
ИТОГО			**19 600**	**18 043**	

15.Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками на начало отчетного года составила – 4 824 тыс. руб., на конец отчетного периода –59 243 тыс. руб.

Основную задолженность в сумме 44 507 тыс. руб. составляет задолженность перед бюджетом по начисленному налогу на прибыль за 2023 год.

Расшифровка показателя кредиторская задолженность за три последних года приведена в таблице (тыс. руб.):

	Сумма на 31.12.2023 г.	*Сумма на 31.12.2022г.*	*Сумма на 31.12.2021г.*
Авансы полученные			6100,0
НДС с авансов, полученных			-1 017,0
Расчеты с поставщиками	669,0	1 094,0	3 449,0
Расчеты с прочими кредиторами	12 737,0	-	498,0
Расчеты по налогам и сборам	45 837,0	3 730,0	3 304,0
ИТОГО	**59 243,0**	**4 824,0**	**12 334,0**

16. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В Организации резервы создаются по сомнительным долгам и резервы по отпускам.

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Обязательства по отпускам приведены за три года:

Наименование	*Сумма на 31.12.2023 г.*	*Сумма на 31.12.2022 г.*	*Сумма на 31.12.2021г.*
Резерв по отпускам	526,0-	688,0	778,0

17.Выручка

В отчетном году Общество оказывало услуги технического заказчика.

Услуги технического заказчика по договорам, в соответствии с условиями которых Общество не ведет бухгалтерский учет капитальных вложений по следующим договорам:

Договор №ТЗ-305-311.314/Ж от 01.02.2018 г. с ООО «Аврора»;
договор №30-11/20-ТЗ от 30.11.2020 г. с ООО «СтройАльянс»;
договор №12/21/165-ТЗ от 08.12.2021 г. с Сивак Е.А.;
договор №2/СЕА-ТЗ от 24.01.2022 г. с Сивак Е.А.;

договор №3/СДЮ-ТЗ от 24.01.2022 г. с Сивак Д.Ю.;
договор №1/САБ-ТЗ от 21.01.2022 г. с Сивак А.Б.;
договор №22/08/17-ТЗ от 19.08.2022 г. с ООО «Конфитюр»;
договор №01-02/23-ТЗ от 01.02.2023 г. с ТСН «Новогорск Клаб».

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере оказания услуг (выполнения работ) покупателям и предъявления им расчетных документов, что отражается проводкой Дт 62.01 Кт 90.01.1.

В бухгалтерской отчетности она отражается за минусом налога на добавленную стоимость. В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом признается по мере готовности работы, услуги.

Объём выручки Общества за отчетный год составил 39 299 тыс. руб., за предыдущий год – 91 608 тыс. руб.

18.Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется: путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

19.Прочие доходы

В отчетности прочий доход отражается за минусом налога на добавленную стоимость и за отчетный период составил 700 529 тыс. руб.

Состав внереализационных доходов приведен ниже:

Наименование дохода	*2023 г.*	*2022 г.*
Предоставление прочих услуг, продажа прочего имущества	529	333
Продажа основных средств (кроме земли) и НМА	115 280	-
Проценты к получению	7 845	178
Предоставление прочих услуг	4 167	-
Доходы, связанные с земельными участками	580 553	-
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	11 490
ИТОГО	**708 374**	**12 001**

Доходы, связанные с земельными участками в сумме 580 553 тыс. руб.- это стоимость переуступки права аренды земельного участка (без НДС) по адресу Московская область, Истринский район, с/пос. Костровское, д. Дубровское.

Продажа объектов недвижимости отражена в статье Продажа основных средств и составила 115 280 тыс. руб. (без НДС).

20.Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается на счете 20 «Основное производство» по расходам, относящимся к определенным видам деятельности (проекту) и на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяемым по проектам расходам. В 2023 году себестоимость продаж составила 12 852 тыс. руб.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» признаются ежемесячно независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Сумма управленческих расходов в отчетном году – 18 820 тыс. руб.

Состав управленческих расходов за два года приведен ниже:

Наименование дохода	*2023 г.*	*2022 г.*
Амортизация ОС (упр)	3 700,0	4 431,0
Аренда офисных помещений (упр)	2 777,0	3 095,0
Заработная плата АУП (упр)	5 043,0	6 356,0
Налог на имущество (упр)	1 900,0	2 554,0
Страховые взносы ПС (упр)	863,0	1 055,0
Прочие управленческие расходы	4 537,0	5 211,0
Итого	**18 820,0**	**22 702,0**

21.Прочие расходы

В отчетном году прочие расходы Общества составили 603 217 тыс. руб. Из них: себестоимость реализованных основных средств 112 132 тыс. руб.; расходы, связанные со списанием проданных активов 252 588 тыс. руб.; расходы, не принесшие экономической выгоды (связанные со строительством складского комплекса) составили 147 876 тыс. руб.; прочие расходы, связанные с реализацией складского комплекса составили 80 286 тыс. руб. (в том числе вознаграждение агенту по поиску покупателя комплекса 80 000 тыс. руб.); проценты, входящие в стоимость проданного объекта составили 9 228 тыс. руб.

Состав прочих расходов приведен ниже:

Наименование дохода	*2023 г.*	*2022 г.*
Себестоимость реализованных основных средств	112 132,0	-
Расходы по складскому комплексу, не принесшие дохода	147 876,0	38,0
Расходы, связанные с реализацией активов складского комплекса	252 588,0	-
Выходное пособие при увольнении по соглашению сторон	-	395,0
Расходы, связанные с арендой земельных участков	-	78,0
Расходы, связанные с оплатой услуг банка	-	35,0
Прочие расходы от реализации складского комплекса	80 286,0	21,0

Проценты, входящие в стоимость объекта	9 228,0	
Прочие расходы	1 107,0	
ИТОГО	**603 217,0**	**567,0**

22.Постоянные разницы

Постоянные разницы (ПР) - это доходы и расходы, которые учитывают или в НУ, или в БУ. Их отличительная особенность заключается в том, что они никогда не будут списаны.

Постоянные разницы приводят к возникновению постоянных налоговых расходов (ПНР) или доходов (ПНД). ПНР, ПНД равны соответствующей постоянной разнице, умноженной на ставку налога на прибыль.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), составила 147 929 тыс. руб. Постоянный налоговый расход составил 29 586 тыс. руб. (147 929 *20%)

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль следующих расходов:

1. Расходы, не принесшие экономической выгоды 147 879 тыс. руб.
2. Штрафы, пени 50 тыс. руб.;
3. Страхование автотранспорта КАСКО 2 тыс. руб.;

Состав постоянных разниц за 2 года приведен ниже:

4.

Наименование расхода	*2023 г.*	*2022 г.*
Другие прочие доходы и расходы (91) (не приним.)	147 877,0	
Страхование автогражданской ответственности (91) (не приним.)	1,0	2,0
Страхование автотранспорта КАСКО (91) (не приним.)	1,0	2,0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (не приним.)		14,0
Прочие налоги и сборы (не приним)	50,0	
Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам (не приним.)		-199,0
ИТОГО	**147 929,0**	**-181,0**

23.Информация о связанных сторонах

Состав участников Общества:

Юридические лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Международная Инвестиционно - Строительная Компания" (доля владения 51%). В апреле 2021 года с данным контрагентом заключен договор займа №06/04-21 на сумму 21 500 тыс. руб. до 31.12.2023 года. Займ погашен с процентами 28.11.2023 года.

Акционерное Общество "Пансионат отдыха Новогорск" (доля владения 49%).

В 2023 году погашена задолженность перед АО "Пансионат отдыха Новогорск" по процентам по займу в рамках договора от 27.08.2017 года в сумме 9 500 тыс. руб.

Основным бенефициарным владельцем ООО «Развитие» является Сивак Юрий Борисович.

67

Генеральный директор Сергей Юрьевич Мирзак.

Генеральному директору выплачивается вознаграждение в соответствии с трудовым договором №01/21 от 12.01.2021 года.

Наименование	*2023 г.*	*2022 г.*
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу,в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в том числе по видам выплат:	2 482	2 381
а) краткосрочные вознаграждения	2 482	2 381
б) долгосрочные вознаграждения	-	-

24.Налог на прибыль

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Установленная ставка налога на прибыль в 2023 году -20 %

Условный расход по налогу на прибыль (УРНП) за 2023 год составил 22 552 тыс. руб.(112 760*20%) .Постоянный налоговый расход составил 29 586 тыс. руб.

Отложенный налог Общества за 2023 год сформирован за счет:

признания ОНА по расходам по резервам отпусков в сумме 218 тыс. руб.;

признания ОНА по убытку текущего периода в сумме 335 тыс. руб.;

МИНУС

погашения ОНА по сумме резерва отпусков в сумме 251 тыс. руб.;

погашения ОНА по убытку текущего периода в сумме 335 тыс. руб.

погашения ОНА по налоговому убытку прошлых лет в сумме 5 831 тыс. руб.

погашения ОНА по реализованному основному средству (КПП (Здание S=70,8 кв.м.) в части различий в первоначальной стоимости в сумме 11 тыс. руб.

ПЛЮС

погашен ОНА по сумме процентов по займам, включенным в стоимость объектов строительства на сумму 1 845 руб.

Итого отложенный налог на прибыль за 2023 год составил 4030 тыс. руб.

За отчетный 2023 год в результате финансово-хозяйственной деятельности Общество получило чистую прибыль в размере 60 622 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль за 2023 год с учетом применяемого убытка прошлых лет составила 240 540 тыс. руб. Данный факт обусловлен значительной суммой от продажи объектов недвижимости складского комплекса, а также уступкой прав на аренду земельного участка и проектную документацию на строительство комплекса.

25.Судебные разбирательства

В 2023 году у Общества не было судебных дел и разбирательств по искам.

26.Чистые активы

На начало отчетного периода Общество имело показатель чистых активов в сумме 510 624 тыс. руб. За отчетный год чистые активы (собственные средства) Общества увеличились на 60 622 тыс. руб. и на конец 2023 года составили 571 246 тыс. руб.

27.Риски ведения деятельности

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

28.Информация о событиях после отчетной даты

18.12.2023 г. участники Общества подписали протокол об уменьшении Уставного капитала с 500 010 тыс. руб. до 10 тыс. руб. Таким образом, уменьшение Уставного капитала Общества будет осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников Общества в Уставном капитале Общества. Данный фактор является существенным событием. Факт уменьшения капитала отразится в учете после регистрации в ЕГРЮЛ в 2024 году после выполнения необходимых условий.

29.Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Генеральный директор
ООО «Развитие» **С.Ю. Мирзак**