

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Бастион»

за 2023 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Бастион» зарегистрировано 21.12.2020г. ОГРН 1207800170930

Юридический адрес: 190098, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный Округ Адмиралтейский Округ, ул. Галерная, дом 10, литера А, помещение 1-Н, часть №24

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности ООО «Бастион», согласно кодам ОКВЭД, является 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления». Общество осуществляет строительство объекта и выступает в качестве Инвестора. В 2023 году продолжается реализация инвестиционного проекта.

1.3. Численность

Численность на 31.12.2023 г. составила 1 человек.

1.4. Управление в Обществе

Генеральный директор Общества – Цыганова Юлия Викторовна, является единственным участником.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. Добавочный капитал составляет 98 000 тыс. руб. Уставный и добавочный капитал полностью оплачены.

Отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Основные положения учета

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

2.1.1 В 2023 году действует учетная политика Общества, утвержденная приказом №4-УП от 31.12.2022 г.

2.1.2 Отчетным годом установлен период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

2.1.3 Основные средства капитальные вложения и инвестиционная недвижимость.

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, 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.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Под капитальными вложениями понимаются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении условий п. 6 ФСБУ 26/2020.

По состоянию на 31 декабря Общество производит проверку на обесценение капитальных вложений и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение проводится при наступлении событий, свидетельствующих о появлении признаков обесценения капитальных вложений. Проверка на обесценение проводится только по тем капитальным вложениям, которые имеют признаки обесценения.

2.1.4 Учет при получении имущества в аренду

Общество с 2022 года применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ФСБУ 25/2018).

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 (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Для определения ставки дисконтирования использовались средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемые в издании Банка России "Статистический бюллетень Банка России". Если на дату предоставления предмета аренды "Статистический бюллетень Банка России" еще не вышел, то средневзвешенная ставка берется из последнего издания "Статистического бюллетеня Банка России", опубликованного на дату признания предмета аренды, и увеличивается на величину изменения ключевой ставки (п.п.), устанавливаемой Банком России. На 01.01.2023 г. ставка равна 9,1%.

2.1.5 Запасы учитываются с применением ФСБУ 5/2019. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единица учета запасов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данная категория запасов списывается на расходы в момент поступления (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка организацией производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (метод ФИФО) (в п. 36 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019).

Организация создает резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.1.6 Организация признает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

На конец года производится инвентаризация оценочного обязательства и при необходимости последующая корректировка в соответствии с количеством дней накопленного отпуска на конец отчетного периода.

2.1.7 Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

2.1.8 К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. Краткосрочные депозиты (до трех месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозитные вклады до востребования, не зависимо от срока размещения отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.1.9 Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (при наличии такового).

2.1.10 Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение без НДС.

Для финансовых вложений, отличных от ценных бумаг, единица учета:

- займы, выданные в разрезе договоров и контрагентов,

- вклады организации в уставные капиталы других организаций (доли) в разрезе наименования организации.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Организация создает резервы при стабильном и существенном сокращении стоимости финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами организации.

2.1.11 Учет доходов, расходов и формирование финансовых результатов.

Доходы организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности.
- б) прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.

Организацией применяется метод начисления, датой признания дохода от реализации является дата перехода права собственности на товары к покупателю, дата передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг заказчику.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности; в качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

2.1.12 При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.)

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее - УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

На 2024 год внесение изменений и дополнений планируется при изменениях в законодательстве или хозяйственной деятельности.

2.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.2.1. Строка 1150 «Основные средства» -3 647 685 тыс. руб., в т. ч.:

- Собственные основные средства (строка 1151) -2 718 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период, год	Сальдо на начало периода		Изменения за период				Сальдо на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	накопленная амортизация	выбыло	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Сооружения	2023	4 645	(741)	-	(1 186)	-	-	4 645	(1 927)
	2022	-	-	4 645	(74)	-	-	4 645	(741)

Собственные основные средства Общества представляют собой временный объект основных средств, переданный инвестору до окончания срока реализации проекта.

- Строительство объектов основных средств (строка 1152) – 209 199 тыс. руб. Отражены расходы, связанные со строительством объектов основных средств для реализации проекта.

Капитальные вложения, тыс. руб.:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Капитальные вложения	95 336	-	113 863	209 199

- Вложения во внеоборотные активы (строка 1153) – 48 010 тыс. руб. Сальдо на 01.01.2023 соответствует сальдо на 31.12.2023. Изменений за 2023 г. не было.

- Авансы под строительство основных средств (строка 1154) – 3 373 069 тыс. руб. Отражены выплаты подрядчикам по договорам, связанным со строительством объектов основных средств. Показатель по строке 1154 указан без налога (НДС). Показатель по данной строке отражает суммы авансов по договорам, срок исполнения которых превышает 12 мес., а также существенные суммы авансов по договорам со сроком исполнения до 12 мес.

Авансы под строительство основных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Авансы под строительство основных средств	1 137 012	-	2 236 057	3 373 069

- Арендованные основные средства (строка 1155) – 14 689 тыс. руб.

Наличие и движение арендованных основных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период, год	Сальдо на начало периода		Изменения за период				Сальдо на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	накопленная амортизация	выбыло	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Арендованные земельные участки (ППА)	2023	14 717	(485)	973	(516)	-	-	15 690	(1 001)
	2022	14 717	-	-	(485)	-	-	14 717	(485)

Первоначальная стоимость ППА пересчитывалась в связи с изменением арендных платежей на 01.01.2023.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учитываются

- земельный участок площадью 43 370,00 кв. м., кадастровая стоимость 221 232 тыс. руб., предназначенный для строительства.
- земельный участок площадью 1016,7 кв. м., примыкающий к основному участку и не поставленный на кадастровый учет, предназначенный для размещения объектов благоустройства;
- помещение под офис 6 кв. м.

Обществом проведена проверка элементов амортизации на 31.12.2023. По результатам проверки пересмотрены СПИ, признаки обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлены.

Основные средства в залоге отсутствуют.

2.2.2. Строка Баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» 18 478 тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы (ОНА), тыс. руб.:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Отложенный налоговый актив с суммы резерва на оплату отпусков	-	-	1	1
Отложенный налоговый актив с суммы налогового убытка, который будет погашаться в следующих налоговых периодах при списании суммы убытка за счет налоговой прибыли	515	-	2 240	2 755
Отложенный налоговый актив с внеоборотных активов	163	(163)	-	-
Отложенный налоговый актив с арендных обязательств	7 630	-	633	8 263
Расходы будущих периодов	7 459	-	-	7 459
Итого:	15 767	(163)	2 874	18 478

2.2.3. Строка 1190. Прочие внеоборотные активы – 174 933 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 мес. на отчетную дату	-	-	12	12
Авансы под строительство объектов основных средств по договорам, срок исполнения которых менее 12 мес. после отчетной даты. Суммы указаны с учетом критерия существенности, без налога (НДС).	57 804	-	44 950	102 754
НДС из суммы авансов под строительство основных средств	64 617	-	7 550	72 167
Итого:	122 421	-	52 512	174 933

2.2.4 Строка 1220. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 35 395 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
НДС по приобретенным ценностям	15 535	-	19 860	35 395

По состоянию на 31.12.2023 числится не предъявленный к вычету НДС в сумме 35 395 тыс. руб.

2.2.5. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 626 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	250	-	376	626
- авансы выданные	17	-	348	365
- расчеты по налогам и сборам	233	-	28	261

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался

2.2.6. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 12 273 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Сальдо на 31.12.23
Денежные средства на счетах в банке	513	28
Депозитные вклады до востребования	10 000	12 245
Итого:	10 513	12 273

2.2.7. Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 8 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Расходы будущих периодов (программа для сдачи отчетности)	4	(4)	8	8
Итого:	4	(4)	8	8

2.2.8. Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» - 3 719 988 тыс. руб.

По строке 1410 отражена сумма основного долга по договорам займа – 3 719 988 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Займы (сумма долга)	1 316 701	-	2 403 287	3 719 988
Итого:	1 316 701	-	2 403 287	3 719 988

Раскрытие информации по займам:

Срок возврата займа	Ставка, %	Остаток задолженности на 31.12.23, тыс. руб.
2031 г.	1,5	200 000
2032 г.	1,5	561 778
2033 г.	1,5	2 958 210
Итого:		3 719 988

Сумма начисленных процентов по договорам займа отражена в составе строки 1450 «Прочие обязательства».

2.2.9. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 19 483 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, образовавшегося в связи с разницей между налоговым и бухгалтерским учетом основных средств и внеоборотных активов, на 31.12.23 составляют 19 483 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Внеоборотные активы	9 015	(7 785)	9 599	10 829
Основные средства	2 971	-	510	3 481
Процентные обязательства	4 710	-	463	5 173
Итого:	16 696	(7 785)	10 572	19 483

2.2.10. Строка 1450 «Прочие обязательства» - 33 696 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Сумма начисленных процентов по договорам займа	6 355	-	11 887	18 242
Обязательство по аренде	14 602	(120)	972	15 454
Итого:	20 957	(120)	12 859	33 696

По строке 1450 отражена сумма начисленных процентов по длительным договорам займа в размере 6 355 тыс. руб. на 01.01.23, 18 242 тыс. руб. на 31.12.23.

В составе строки 1450 отражено обязательство по аренде на 31.12.2023 в размере 38 149 тыс. руб. за вычетом начисленных процентов по аренде – 23 547 тыс. руб., на 31.12.2022 - в размере 41 317 тыс. руб. за вычетом начисленных процентов по аренде – 25 864 тыс. руб.

Стоимость обязательства по аренде на 01.01.2023 пересчитывалась в связи с изменением арендных платежей и отражена по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 9,1%.

2.2.11. Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

По строке 1510 отражена сумма основного долга по краткосрочному договору займа – 60 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Заем (сумма долга)	-	-	60	60
Итого:	-	-	60	60

Краткосрочный договор займа беспроцентный.

2.2.12 Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 14 307 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.23	Уменьшение в 2023 г.	Увеличение в 2023 г.	Сальдо на 31.12.23
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	7 064	(112 100)	119 343	14 307
- расчеты с поставщиками и заказчиками	6 843	(111 920)	119 313	14 236
- задолженность по платежам в бюджет	220	(150)	-	70
- задолженность по оплате труда	1	(30)	30	1

По результатам инвентаризации на 31.12.23 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.2.13. Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 3 тыс. руб.

Отпускные начисляются в соответствии с графиком отпусков. По строке 1540 отражена сумма начисленного обязательства по оплате отпусков по данным инвентаризации на 31.12.2023.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.23	Признано в 2023 г.	Погашено в 2023 г.	Остаток на 31.12.23
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	-	4	(1)	3
Итого:	-	4	(1)	3

2.3 Дополнительные данные, раскрывающие структуру Отчета о финансовых результатах.

В 2023 году у Общества отсутствовали доходы от обычной деятельности.

2.3.1. Расшифровка показателя «Управленческие расходы» (строка 2220) - 395 тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Аренда помещения	(36)	(36)
Имущественные налоги	(295)	(301)
Оплата труда	(31)	(28)
Почтовые и нотариальные расходы	(1)	(4)
Страховые взносы	(9)	(8)
Электронная отчетность	(9)	(8)
Обслуживание эл. адреса	(14)	(10)
Обучение	-	(4)
СОУТ	-	(1)
Итого	(395)	(400)

2.3.2 Состав прочих доходов и расходов, в том числе проценты к получению (тыс. руб.):

Наименование показателя	Доходы		Расходы	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Проценты к получению (депозиты) (строка 2320)	1 130	5 853	-	-
Проценты к уплате (займы) (строка 2330)	-	-	(301)	(832)
Услуги, оказываемые банками (строка 2350)	-	-	(53)	(37)
Расходы, не принимаемые в налоговом учете (строка 2350)	-	-	-	(131)
Прочие расходы (инвентаризация резервов по отпускам, пени, штраф) (2350)	-	-	(10)	-
Итого прочие доходы (расходы)	1 130	5 583	(364)	(1 000)

По результатам 2023 года по данным бухгалтерского учета получена прибыль в сумме 250 тыс. руб., за 2022 год прибыль в сумме 3 529 тыс. руб.

В 2023 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2.3.3 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разниах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного

расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль - 20%.

Расчет текущего налога на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль (Убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	371	4 454
Условный расход по налогу на прибыль (УР)	74	891
Временные разницы, в том числе:		
- Внеоборотные активы	(9 072)	(5 975)
- Основные средства	(2 550)	(140)
- Процентные обязательства	(2 316)	(23 548)
- Кредиторская задолженность	-	24 733
- Внеоборотные активы	(816)	816
- Оценочные обязательства и резервы	3	-
- Расходы будущих периодов	-	(1 260)
- Убытки прошлых лет	11 203	2 055
- Арендные обязательства	3 167	(1 302)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(2 787)	(986)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	2 711	62
Постоянные разницы, в том числе:	9	890
- Списание не принимаемых в НУ расходов	9	890
Постоянный налоговый расход (ПНР)	2	33
Текущий налог на прибыль (ТНП)	-	-
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ОНО)	(76)	(924)
По строке 2412 Отчета о финансовых результатах		
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП	(76)	(924)
По строке 2410 Отчета о финансовых результатах		

Текущий налог на прибыль равен:

$$ТН = УР (-УД) + ПНР - ПНД \pm \Delta ОНА \pm \Delta ОНО$$

Расчет текущего налога на прибыль в 2023 г.

$$0 = +74 + 2 + 2711 - 2787$$

3. Риски хозяйственной деятельности

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных

вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

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

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в конце февраля – марте 2022 года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Дальнейшее изменение политической ситуации, возможные санкции не дают нам возможности точно прогнозировать финансовое положение компании.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и проводит оценку вероятности негативных последствий для деятельности Общества, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства предприятия могут отличаться от фактических обстоятельств.

4. События после отчетной даты.

В феврале 2024 г. Обществом были привлечены новые заемные средства в размере 204 628 тыс. руб., а также возвращен заем в сумме 61 976 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что основываясь на Приказе Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 объем раскрытия информации в пояснениях указан в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов (ограничение информации о составе компаний, входящих в группу, операции с компаниями группы не осуществлялись).

Цыганова Юлия Викторовна - Генеральный директор ООО «Бастион» и единственный участник Общества. Заработная плата основного управленческого персонала за 2023 год составила 30 тыс. руб., в том числе, НДФЛ 4 тыс. руб. Начисленные страховые взносы 9 тыс. руб. Другие операции между ООО «Бастион» и Цыгановой Ю.В. в 2023 году отсутствовали.

НП «РТГБ» - юридическое лицо, которому принадлежит с 08.12.2023 г. доля более чем 20 % в уставном капитале ООО «Бастион». Другие операции между ООО «Бастион» и НП «РТГБ» в 2023 году отсутствовали.

6. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

ООО «Бастион» применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В 2023 году ООО «Бастион» начисляло оценочные обязательства по неиспользованным отпускам (см. п.2.2.2). Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

За 2023 год Общество получило прибыль в размере 295 тыс. руб. За период с начала открытия Общества наблюдается рост величины чистых активов. На 31.12.2023 величина чистых активов Общества имеет положительное значение и составляет 101 861 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была составлена с учетом допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

У Общества отсутствуют претензии со стороны контрагентов, налоговых органов к Обществу, а также другие обстоятельства, которые могли бы препятствовать продолжению осуществления деятельности Общества и выполнению обязательств. Судебных разбирательств нет. Соответствующие налоги в бюджет уплачены полностью. непогашенные штрафные санкции за неисполненные обязательства перед бюджетом отсутствуют.

По мнению руководства Общество сможет осуществлять непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Общее годовое собрание участников по утверждению бухгалтерской отчетности за 2023 год планируется провести в апреле 2024 года.

8. Прочее

Общество в 2023 году не заключало договоры о совместной деятельности и доверительного управления. Государственная помощь в 2023 отсутствовала.

Генеральный директор

Цыганова Ю.В.

«11» марта 2024 г.