

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
НА 31.12.2023 год
И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Менеджмент Капитал»
ЗА 2023 год.**

Москва 2024

Содержание

I.	Общие сведения	
II.	Учетная политика.....	
II.1	Основа составления	
II.2	Активы и обязательства в иностранных валютах	
II.3	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	
II.4	Финансовые вложения.....	
II.5	Задолженность покупателей и заказчиков	
II.6	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	
II.7	Кредиты и займы полученные	
II.8	Расчеты по налогу на прибыль	
II.9	Признание доходов	
II.10	Признание расходов.....	
III.	Раскрытие существенных показателей	
III. 1	Нематериальные активы	
III. 2	Основные средства	
III. 3	Прочие внеоборотные активы	
III. 4	Финансовые вложения	
III. 5	Дебиторская задолженность	
III. 6	Денежные средства.....	
III. 7	Прочие оборотные активы	
III. 8	Кредиторская задолженность	
III. 9	Оценочные обязательства	
III. 10	Налог на прибыль	
III.11	Выручка	
III.12	Управленческие расходы	
III.13	Себестоимость продаж.....	
III.14	Прочие доходы и расходы	
IV.	Информация о допущенных ошибках.....	
V.	События после отчетной даты.....	
VI.	Условные факты.....	
VII.	Связанные стороны.....	
VIII.	Информация о распределении чистой прибыли.....	
IX.	Непрерывность деятельности.....	
X.	Прочая информация.....	

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент Капитал» (сокращенное название **ООО «Менеджмент Капитал»**), Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18 мая 2017 года при создании с присвоением ОГРН 1177746491185

ИНН 7727319096 / КПП 770201001

Состоит на учете по месту нахождения ИФНС № 02 по г. Москве.

Общество зарегистрировано по адресу: 129090, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Мещанский, пр-кт Мира, д.36, стр.1, помещ.1/3

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- Капиталовложения в ценные бумаги;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

Участники Общества:

- Карпунин Максим Михайлович (доля участия 100%) с 11 декабря 2023 г.

Генеральный директор – Карпунин Максим Михайлович, избран решением общего собрания участников ООО «Менеджмент Капитал» (Протокол от 02.09.2021) с 03.09.2021 года, сроком на 5 лет.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 10 человек.

ООО «Менеджмент Капитал» не имеет представительств и филиалов.

I. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

II.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением отдельных статей, указанных ниже.

II.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость заемных средств, выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям в иностранной валюте при пересчете в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

II.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

II.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Указанная корректировка производится ежеквартально. При определении рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, принимаются данные о стоимости по итогам торгов ЗАО ФБ ММВБ (Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»). В случае, если финансовое вложение не имеет активного рынка, то стоимость такого финансового вложения определяется по результатам независимой оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости с учетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Расчетная стоимость не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг определяется по результатам независимой оценки, если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком была произведена оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.98 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ».

При наличии признаков обесценения один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года производится проверка на обесценение финансовых вложений.

Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

В составе финансовых вложений учитываются депозиты, кроме депозитов до востребования.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Доходы от долевого участия в других организациях отражаются по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» в Отчете о финансовом результате.

II.5 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

II.6 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Перечисление денежных средств в депозитные вклады, признаваемые денежными эквивалентами, не является денежным потоком и в Отчете о движении денежных средств не отражается.

Денежными эквивалентами могут быть признаны:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования
- высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлению.

Если перечисление денежных средств в депозитный вклад и его погашение имели место в одном отчетном периоде, то денежные потоки от этих операций при составлении Отчета о движении денежных средств сворачиваются

II.7 Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

II.8 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

При составлении бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации

II.9 Признание доходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи результатов работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров, реализации ценных бумаг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- безвозмездная помощь;
- переоценка финансовых вложений;
- прочие доходы.

II.10 Признание расходов

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, а также расходы, связанные с управлением производством и Обществом в целом.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты по займам и кредитам;
- курсовые разницы;
- комиссия банка;
- переоценка финансовых вложений;
- прочие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Критерий существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

То есть существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов (п. 11 ПБУ 4/99, п. 6.2.1 Концепции, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

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. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенность ошибки оценивается по каждому конкретному случаю отдельно исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и имущественное положение организации.

Общество считает ошибку существенной, если она привела к искажению данных статьи (статей) бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, установленных законодательством РФ и внутренними нормативными документами Общества, проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

II. Раскрытие существенных показателей**III. 1 Нематериальные активы**

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

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	2022 г.											
	5110	2023 г.											
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	2022 г.											
	5111	2023 г.											
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	2022 г.											
	5112	2023 г.											

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют вложения в нематериальные активы.

III. 2 Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022 г.											
	5210	2023 г.			260							260	
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	2022 г.											
	5211	2023 г.			260							260	

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства, переданные по договорам аренды и учитываемые за балансом, отсутствуют.

Переоценка объектов основных средств не проводилась.

Изменений стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не было.

Обществом не заключались договора финансовой аренды (лизинга) и отсутствовали обязательства по исполнению договоров лизинга.

Общество арендует помещение по краткосрочному договору субаренды АР-1471 от 14 октября 2022 г., ДС от 23 сентября 2023 по адресу: 129090, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Мещанский, пр-кт Мира, д.36, стр.1, помещ.1/3. Срок аренды до 31 августа 2024 года.

Согласно п. 26 ФСБУ 25/2018 объект учета аренды по данному договору классифицируются Обществом в качестве объекта учета операционной аренды, так как:

- все экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель;
 - срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
 - на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- Сумма арендных платежей в размере 468 тыс. руб. (без НДС) в год отражена на забалансовом счете 001.

III. 3 Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Остаточная стоимость	Поступило	Списано	Остаточная стоимость
Прочие внеоборотные активы	2022		40	(1)	39
- Долгосрочные, в т.ч.	2023	39		(39)	
Программное обеспечение	2022		40	(1)	39
	2023	39		(39)	

В строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, в частности программное обеспечение со сроком полезного использования более 12 месяцев после отчетной даты, находящиеся в эксплуатации, на которые у Общества нет исключительных прав. По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют показатели по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

III. 4 Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2023г.	1 068 642	(301 464)	2 210	(523 439)	301 464	-	-	547 413	(2 200)
	за 2022г.	1 028 642	-	50 000	(10 000)	-	-	(301 464)	1 068 642	(301 464)
в том числе: займы	за 2023г.	566 203	-	-	(21 000)	-	-	-	545 203	-
	за 2022г.	526 203	-	50 000	(10 000)	-	-	-	566 203	-
доля в уставном капитале	за 2023г.	502 439	(301 464)	2 210	(502 439)	301 464	-	(2 200)	2 210	(2 200)
	за 2022г.	502 439	-	-	-	-	-	(301 464)	502 439	(301 464)
Краткосрочные - всего	за 2023г.	5 030	205	23 200	(5 030)	(205)	-	-	23 200	-
	за 2022г.	58 000	-	5 030	(58 000)	-	-	205	5 030	205
в том числе: ценные бумаги	за 2023г.	5 030	205	21 000	(5 030)	(205)	-	-	21 000	-
	за 2022г.	-	-	5 030	-	-	-	205	5 030	205
займы	за 2023г.	-	-	2 200	-	-	-	-	2 200	-
	за 2022г.	58 000	-	-	(58 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023г.	1 073 672	(301 259)	25 410	(528 469)	301 259	-	-	570 613	(2 200)
	за 2022г.	1 086 642	-	55 030	(68 000)	-	-	(301 259)	1 073 672	(301 259)

В ноябре 2023 года ликвидирована дочерняя компания Общества. Общество владело 100% долей в уставном капитале ООО «УК Управление инвестициями» ОГРН 1037739222620 стоимостью 502 439 190 руб. 50 коп.

В 2018г. по Договору уступки части прав от 18.06.2018 был выдан заем ООО «АЛЬПИНВЕСТ ХОЛДИНГ» в размере 483 500 000 рублей под 7% со сроком возврата в полном объеме до 31.12.2020г.

В 2019г. ООО «АЛЬПИНВЕСТ ХОЛДИНГ» переуступил задолженность по займу и начисленным процентам в сумме 526 202 973 рублей на ООО "Управление Технологий и Инноваций" (Договор об уступке прав требования от 18.10.2019г.)

С 2019 года по 30.09.2020 года действующая процентная ставка составляла 7,0%. С 01.10.2020 года на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «Менеджмент Капитал» от 18.12.2020 года принято решение об изменении процентной ставки на 6,1%.

В 2022 году выдан заем в сумме 50 000 000 рублей ООО "Управление Технологий и Инноваций" (Договор займа от 18.01.2022 г.)

С января по сентябрь 2022 года действующая процентная ставка составляла 9,25%. С 01.10.2022 в связи со снижением ключевой ставки Банка России, было подписано дополнительное соглашение об изменении процентной ставки на 6,1%.

III. 5 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	111 296	-	33 622	-	-	-	-	144 917	-
	за 2022г.	75 210	-	36 086	-	-	-	-	111 296	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займам	за 2023г.	111 296	-	33 622	-	-	-	-	144 917	-
	за 2022г.	75 210	-	36 086	-	-	-	-	111 296	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	1 974	-	40 542	(41 478)	-	-	-	1 038	-
	за 2022г.	440	-	9 871	(8 337)	-	-	-	1 974	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	127	-	1 171	(1 106)	-	-	-	192	-
	за 2022г.	76	-	1 749	(1 698)	-	-	-	127	-
Прочая	за 2023г.	1 843	-	29 476	(30 604)	-	-	-	715	-
	за 2022г.	-	-	6 941	(5 098)	-	-	-	1 843	-
проценты по займам	за 2023г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	364	-	1 181	(1 540)	-	-	-	5	-
Итого	за 2023г.	113 270	-	74 164	(41 478)	-	-	X	145 955	-
	за 2022г.	75 650	-	45 957	(8 337)	-	-	X	113 270	-

III. 6 Структура денежных средств и их эквивалентов

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	37 423	7 140
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
ИТОГО	37 423	7 140

В Отчете о движении денежных средств за 2022 -2023 год по строкам:
- 4113 "Поступления от перепродажи финансовых вложений";
- 4222 "Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг";

- 4129 " Прочие платежи";

приведены данные с учетом движения денежных средств по счету брокера (76.31).

III. 7 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Остаточная стоимость	Поступило	Списано	Остаточная стоимость
Прочие оборотные активы , в т.ч.	2023	-	39	(18)	21
	2022	-	-	-	-
Программное обеспечение	2023		39	(18)	21
	2022	-	-	-	-

В строке баланса 1260 прочие оборотные активы отражены расходы будущих периодов, в частности программное обеспечение со сроком полезного использования менее 12 месяцев после отчетной даты, находящиеся в эксплуатации, на которые у Общества нет исключительных прав.

III. 8 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего В том числе:	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего В том числе:	за 2023г.	1 452	-	8 110	(9 562)	-	-	-
	за 2022г.	1 693	-	-	(242)	-	-	1 452
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	1 452	-	-	(1 452)	-	-	-
	за 2022г.	1 693	-	-	(242)	-	-	1 452
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	8 110	(8 110)	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	1 452	-	8 110	(9 562)	-	X	-
	за 2022г.	1 693	-	-	(242)	-	X	1 452

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

III. 9 Займы полученные

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	
Долгосрочные заемные средства	2023						
	2022						
Краткосрочные заемные средства	2023		190 000		(190 000)		
	2022						

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют займы полученные.

III. 10 Оценочные обязательства

Резерв создается исходя из количества дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы каждого сотрудника на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Остаток на начало года составляет 175 тыс. руб. Начислено резерва в 2023 г. – 1 545 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года была проведена инвентаризация резервов неиспользованного отпуска. Остаток резерва составил 1 720 тыс. руб.

III. 11 Налог на прибыль организации

Налог на прибыль, отраженный в Отчете о финансовых результатах за 2023 год составляет 61 858 тыс. руб. в том числе:

- 2 390 тыс. руб. текущий налог на прибыль по ставке 20%
- 59 468 тыс. руб. изменения отложенных налогов.

Расчет налога на прибыль за	2023	2022
Финансовый результат по данным БУ (+ прибыль, - убыток)	(56 823)	(267 545)
Условный доход (+) / условный расход (-) по налогу на прибыль	(11 365)	(53 509)
Постоянные налоговые расходы/доходы:	68 442	137
Увеличение/(уменьшение) налоговых активов:	(59 509)	46 670
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых обязательств:	41	(41)
Итого текущий налог на прибыль	(2 390)	(6 880)

III. 12 Выручка

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Выручка по ценным бумагам	5 846	-
ИТОГО:	5 846	-

III. 13 Себестоимость продаж

тыс. руб.

Показатель	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с реализацией ЦБ	(5 649)	-
ИТОГО:	5 649	-

III. 14 Управленческие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2023 год	2022 год
Амортизация НМА и ОС	-	-
Юридические, нотариальные услуги	(304)	(150)
Расходы на оплату труда	(24 395)	(2 507)
Расходы на аудит	(75)	(60)
Услуги по оценке		
Аренда рабочего места	(468)	(159)
Информационное, программное обеспечение	(439)	(27)
Материальные расходы	(711)	
Прочие	(183)	(155)
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(26 575)	(3 058)

III. 15 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Показатель	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Благотворительность		(70 500)		
Проценты по займам, кредитам	43 516	(8 110)	37 267	
Курсовая разница				
Переоценка ценных бумаг			205	
Комиссии банка, биржи, брокера		(70)		(29)
Доходы от участия в других организациях	208 540	(502 439)		
Списание(восстановление) ДЗ/КЗ				
Резервы по обесценению ФВ	301 464	(2 200)		(301 464)
Прочие		(646)		(466)
Итого	553 520	(583 965)	37 472	(301 959)

Курсы валют, установленные Банком России по состоянию на 31.12.2023 г.: Доллар США - 89,6883 руб., Евро – 99,1919 руб.

III. Информация о допущенных ошибках:

В ходе составления бухгалтерской отчетности за 2023 год, в сравнительном периоде за 2022 и 2021 год, ошибок выявлено не было

IV. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия в отчетности, нет.

V. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и условные обязательства на момент составления отчетности Общества отсутствуют.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

К условным фактам относятся незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

По состоянию на дату составления отчетности Общество не участвует в судебных разбирательствах.

Общество не создает резервы в связи с существующими на отчетную дату условными обязательствами, т.к. величина обязательств, порождаемых условным фактом, не может быть достаточно обоснованно оценена.

Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности – отсутствуют.

VI. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2023 года связанными сторонами ООО «Менеджмент Капитал» являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Дата внесения в список аффилированных лиц по основанию	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %	Дата исключения из списка аффилированных лиц по основанию
1	Карпунин Максим Михайлович	Генеральный директор Общества	10.09.2021	10.09.2021	0,000	-
		Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	11.12.2023	11.12.2023	100	-
2	БАЛМУР ЛИМИТЕД (BALMOOR LIMITED)	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	18.05.2017	18.05.2017	99,999	11.12.2023
3	Общество с ограниченной ответственностью «УК Управление инвестициями»	Общество владеет 100% долей аффилированного лица	26.05.2017	26.05.2017	0,000	07.12.2023
4	Ашихмина Ирина Александровна	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.05.2017	26.05.2017	0,000	07.12.2023

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023

ГОД

5	Гуськов Алексей Борисович	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.05.2017	26.05.2017	0,001	11.12.2023
6	Общество с ограниченной ответственностью «Инвестментс Капитал»	Общество владеет 100% долей аффилированного лица	07.07.2023	07.07.2023	99,99	-

Вознаграждения ключевого управленческого персонала в 2022 году составляет 936 тыс. руб.

В том числе:

- краткосрочных вознаграждений работникам (начисление з/п) с учетом страховых взносов 936 тыс. руб.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала в 2023 году составляет 5 183 тыс. руб.

В том числе:

- краткосрочных вознаграждений работникам (начисление з/п) с учетом страховых взносов 5 183 тыс. руб.

Конечным бенефициаром является физическое лицо Карпунин М.М. (доля владения - 100%).

Операции со связанными сторонами.

наименование контрагента	основание определения его как связанной стороны	дата операции	содержание операции	сумма операции, тыс. руб.	сальдо расчетов на отчетную дату (-) - обязательство, (+) - актив
Общество с ограниченной ответственностью «УК Управление инвестициями»	Дочерняя компания	2023 год	Получение имущества от дочерней компании при ликвидации	208 540	0
Гуськов Алексей Борисович	Бенефициар	2023 год	Выплата дивидендов.	31 750	0
Карпунин Максим Михайлович	Генеральный директор Общества	2023 год	Договор беспроцентного займа от 07.11.2023 г.	3 800	0
Карпунин Максим Михайлович	Бенефициар	2023 год	Выплата дивидендов	49 920	0
Общество с ограниченной ответственностью «УК Управление инвестициями»	Дочерняя компания	2023 год	Получение займа	190 000	0
Общество с ограниченной ответственностью «Инвестментс Капитал»	Дочерняя компания	2023 год	Договор займа	2 200	2 251 (в т.ч. начисленные %)

VII. Информация о распределении чистой прибыли:

Протокол 002/2023 Внеочередного общего собрания участников ООО «Менеджмент Капитал» от 12 июля 2023 г.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 30.06.2023 года составила 459 007 тыс. руб.

Принято решение:

- нераспределенную прибыль Общества прошлых периодов по состоянию на 30.06.2023 г. в размере 31 750 тыс. рублей распределить между участниками.

Решением 12122023/РЕУ Единственного участника от 12 декабря 2023 года утверждено:

- часть нераспределенной прибыли в сумме 49 920 тыс. рублей выплатить в качестве дивидендов единственному участнику Общества.

VIII. Непрерывность деятельности.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, а также ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества

-существенного снижения доходов Общества не наблюдается;

- у Общества в отчетном периоде произошло существенное обесценение финансовых вложений (подробно информация раскрыта в разделе III.4 Финансовые вложения настоящих пояснений).

- у Общества отсутствуют деловые отношения с контрагентами, попавшие в санкционные списки, либо ушедшие с рынка России.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

IX. Прочая информация

1. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3. Государственная помощь не оказывалась.

4. Совместная деятельность

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими Обществами и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

5. Информация о прекращаемой деятельности

В Обществе отсутствует факт прекращения деятельности (части деятельности).

11.03.2024

Генеральный директор

Карпунин М.М.