

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ» ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
3	Информация об учетной политике	3
4	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	4
5	Нематериальные активы	7
6	Прочие внеоборотные активы	8
7	Запасы, налог на добавленную стоимость	8
8	Финансовые вложения	11
9	Денежные средства	12
10	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	12
11	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	15
12	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	15
13	Налоговая задолженность	15
14	Капитал	16
15	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	16
16	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	18
17	Обеспечения обязательств	19
18	Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе	19
19	События, произошедшие после отчетной даты	20
20	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы	20
21	Информация по судебным делам	20
22	Операции со связанными сторонами	20
23	Информация по прекращаемой деятельности	22
24	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	22
25	Сопутствующая информация	23

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ" за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 марта 2024 года.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ" (далее по тексту «Общество») учреждено 18.03.2016 г.

Краткое наименование Общества: ООО "НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ".

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 24.03.2016 года, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер 1167746298752.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Место нахождения Общества

107031, город Москва, пл. Трубная, дом 2, этаж 2, помещение . I, комната . 70

Исполнительные и контрольные органы Общества

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с договором 42/РК-НГ от 03.10.2023 г. является Управляющий – АО «РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ» (ИНН 9702027218) юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ, в лице Генерального директора Канищевой Светланы Владимировны.

Доля участия данного лица в уставном капитале Общества: 0,00%.

Сведения об основном месте работы, должность: АО «РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ», Генеральный директор.

Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2023 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.
Владельцы долей

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	Моносов Андрей Леонидович ИНН 771820404824	50% уставного капитала Общества
2	Моносова Марина Германовна ИНН 771806742437	50% уставного капитала Общества

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

По состоянию на 31.12.2023 сотрудники в штате Организации отсутствуют.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 0 человек, по итогам работы за 2022 г. - 0 человек.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет ведется силами Департамента бухгалтерского и налогового учета Управляющей компании АО "РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ" на основании договора. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С 8.3.

Обществом применяются:

- учет запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». В связи с чем, незавершенное производство включается и отражается в бухгалтерской отчетности в составе запасов.

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;

Изменения в учетной политике на 2024 год

Обществом принято решение о переходе на ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2024 года.

Общество считает, что изменения в учетной политике в связи с введением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

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

Принятие ОС к учету:

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.

(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 ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 000 000 руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Переходные положения:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" ретроспективно.

(Основание: п. 25 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 ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Показатель ликвидационной стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2022 принимается равным нулю.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Амортизация по таким объектам начисляется линейным способом в общеустановленном порядке.

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражаются:

- транспортные средства;

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, независимо от стоимости отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Тестирование на обесценение проводилось, фактов обесценения активов в отчетном периоде не выявлено.

Таблица 2
Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Остаточная стоимость основных средств, отраженная по статье 1150 «Основные средства» составляла на 31.12.2023 – 140 806,00 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 29 310 тыс. руб., на 2021 г. – 15 501 тыс. руб.
В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» отражены вложения во внеоборотные активы, в размере 122 290 тыс. руб.
Аренданное имущество (право пользования активом) отражено по строке 1190 в составе «Прочих внеоборотных активов» в размере 46 546 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - строка 1150	5200	за 2023г.	44 950	-15 640	143 233	-32 645	7 179	-6 270		155 537		-14 731
	5210	за 2022г.	26 073	-10 572	790 910	-772 034		-5 068		44 950		-15 640
в том числе: Основные средства в организации	5201	за 2023г.	36 733	-15 640	14 580	-18 065	7 179	-6 270	0	33 247	0	-14 731
	5211	за 2022г.	26 073	-10 572	10 659	0	0	-5 068	0	36 733	0	-15 640
	5202	за 2023г.	8 217		128 653	-14 580				122 290		
	5212	за 2022г.			780 251	-772 034				8 217		
Учтено в составе прочих внеоборотных активов: ППА арендованное имущество строка 1190	5203	за 2023г.	44 796	-1 012	3 824			-1 062		48 620		-2 074
	5213	за 2022г.	44 796					-1 012		44 796		-1 012
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - строка 1160	5220	за 2023г.	2 107 770	-375 466				-102 209		2 107 770		-477 675
	5230	за 2022г.	1 344 653	-298 928	763 117			-76 538		2 107 770		-375 466
в том числе: Здания	5221	за 2023г.	2 107 770	-375 466				-102 209		2 107 770		-375 466
	5231	за 2022г.	1 344 653	-298 928	763 117			-76 538		2 107 770		-375 466

5 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (далее -- «НМА») учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
 - ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
- В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

На 31.12.2023 года величина Нематериальных активов по сроке 1110 равна - 32 522 тыс. руб., на 31.12.2022 - 130 988,00 тыс. руб., на 31.12.2021 - 1 055,00 тыс. руб. В 2023 году начислялась амортизация нематериальных активов.

Таблица 3
Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Наименование показателя	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	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	261 377	(130 389)	440	-	-	(98 906)	-	-	-	261 817
	за 2022г.	2 872	(1 816)	258 505	-	-	(128 573)	-	-	-	261 377
в том числе: Прочие нематериальные активы	за 2023г.	2 872	(1 966)	440	-	-	(149)	-	-	-	3 312
	за 2022г.	2 872	(1 816)	-	-	-	(149)	-	-	-	2 872
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023г.	258 505	(128 423)	-	-	-	(98 756)	-	-	-	258 505
	за 2022г.	-	-	258 505	-	-	(128 423)	-	-	-	258 505
											(128 423)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

6 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получить экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- Равномерный.

По строке 1190 в составе Прочих внеоборотных активов отражено Арендованное имущество (право пользования активом).

Таблица 4
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	46 546	43 783	44 953
Проценты по долгосрочным обязательствам	-	-	157
ИПА Арендованное имущество	46 546	43 783	44 953
Всего	46 546	43 783	44 953

7 Запасы, налог на добавленную стоимость

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы» запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Списание стоимости запасов при их выбытии производится по средней себестоимости

С 01.01.2021г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменены правила учета следующих предметов:

- спец оснастка, специальная и форменная одежда сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей квалифицируются в качестве объектов основных средств и подлежат учету в порядке, установленном для основных средств (до 01.01.2021г. такие предметы квалифицировались в качестве запасов и учитывались на счете 10 «Материалы»);

- стоимость специальной и форменной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей, списывается одновременно при передаче в использование (до 01.01.2021г. стоимость таких предметов погашалась линейным способом).

Учет специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев не менялся, специальная одежда учитывалась в составе материалов и ее стоимость одновременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

По состоянию на 31.12.2022 показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса равен 648,00 тыс. рублей.

Таблица 5
Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	за 2023г.	648	-	648	328 566	(328 661)	-	-	X	553	-	553	
	за 2022г.	595	-	595	295 300	(295 247)	-	-	X	648	-	648	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	6	-	6	5 555	(5 555)	-	-	1 099	6	-	6	
	за 2022г.	-	-	-	2 119	(2 113)	-	-	500	6	-	6	
Готовая продукция	за 2023г.	548	-	548	-	-	-	-	-	548	-	548	
	за 2022г.	548	-	548	-	-	-	-	-	548	-	548	
Товары для перепродажи	за 2023г.	94	-	94	705	(799)	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	48	-	48	486	(439)	-	-	-	94	-	94	
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	-	-	278 377	(278 377)	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	253 376	(253 376)	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	-	-	43 930	(43 930)	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	39 319	(39 319)	-	-	-	-	-	-	

В 2021-2023 годах запасы в залог не передавались.

8 Финансовые вложения

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

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются Обществом по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Отражение операций по совместной деятельности не осуществлялось в связи с отсутствием деятельности.

В отчетном периоде Общество производило размещение Депозитных вкладов
Вклады в имущество, а также иные инвестиции с целью улучшения финансового состояния Общества в 2023 году не осуществлялись.

Резервы под обесценивание финансовых вложений не создавались.

По состоянию на 31.12.2023 финансовые вложения у Общества отсутствуют, на 31.12.2022 показатель также равен 0,00 тыс. руб.

Информация о совместной деятельности

В 2023 году совместная деятельность Обществом не осуществлялась.

9 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹.

Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 6
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	335 197	61 748
Расчетные счета	1 397	8 048
Валютные счета	-	-
Депозитные счета	353 800	53 700
		70 000

10 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Таблица 7
Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	учтенная по условиям договора (за минусом резерва по сомнительным долгам)	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора (за минусом резерва по сомнительным долгам)	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора (за минусом резерва по сомнительным долгам)	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность	32 214	-	13 241	31 235	-	6 143	76 050	-	4 220
в т. ч.:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	4 821	-	-	9 771	-	-	8 115	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 394	-	13 241	14 829	-	6 143	12 225	-	4 220
Проценты по краткосрочным займам	-	-	-	-	-	-	24 821	-	-
Прочие дебиторы	2 486	-	-	5 091	-	-	30 889	-	-
Расчеты по арендным платежам	267	-	-	1 544	-	-	-	-	-
ИТОГО	5 246								
Прочие оборотные активы	15 030	-	-	195	-	-	24	-	-
в т. ч.:									
Расходы будущих периодов	90			69			22		
Расчеты по налогам и сборам	14 940			126			2		

Обществом не создаются резервы под обесценение.
Резервы по сомнительным долгам в 2021-2023 году Обществом создавались.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Таблица 8
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.	48 628	44 777	44 796
Расчеты по аренде	48 628	44 777	44 796
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	170 694	133 755	79 828
Поставщики и подрядчики	82 060	38 224	16 210
Покупатели и заказчики	44 188	40 074	29 070
Задолженность перед работниками общества	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	28 293	41 712	19 118
Разные дебиторы и кредиторы	2 941		88
Прочие покупатели и заказчики	13 212	13 745	15 342
Прочие обязательства краткосрочные	-	-	-
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	-	-	-

11 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 году у Организации отсутствуют долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

12 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В 2023 году не проводились операции, связанные с конвертацией валюты.

13 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 9
Расчеты с бюджетом (тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	20 186	126	2
НДФЛ	-	-	-
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-
Налог на прибыль	14 940	124	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	2	2
Задолженность по страховым взносам	-	-	-
ЕНС	5 246	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	31 234	41 712	19 118
Налог на добавленную стоимость (НДС)	21 687	19 569	9 898
Налог на прибыль	-	6 384	408
Налог на имущество	6 605	15 760	8 801
Прочая задолженность по налогам и сборам	2 942	-	11
Задолженность по страховым взносам	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Дебиторская задолженность по налогу на прибыль, в размере 14 940 тыс. руб. отражена в строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Дебиторская задолженность по Единому налоговому счету учитывается в составе Дебиторской задолженности по строке 1230.

14 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал на 31 декабря 2023 г. не менялся, по состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества составляют: на 31.12.2023 – 2 009 736,00 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 850 465,00 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 779 042 тыс. руб.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 159 271 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2023 г. больше величины Уставного капитала Общества.

15 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Дополнительные затраты Общества на персонал, связанные с проведением мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции в соответствии с требованиями Роспотребнадзора и других исполнительных органов государственной власти РФ, классифицированы как прочие расходы, возникшие в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пандемия).

Таблица 10
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий период 2022гг.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	707 838	572 890
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(278 377)	(253 376)
Валовая прибыль	429 461	319 514
Коммерческие расходы	(43 930)	(39 319)
Управленческие расходы	(184 767)	(197 876)
Прибыль (убыток) от продаж	200 764	82 319

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Проценты к получению	6 477	159
Проценты к уплате	-	(15 985)
Прочие доходы	37 577	37 972
Прочие расходы	(32 588)	(35 160)
Прибыль (убыток) до налогообложения	199 276	69 305
Налог на прибыль, в т.ч.	(40 005)	(14 042)
Текущий налог на прибыль	(17 278)	(12 517)
Отложенный налог на прибыль	(22 727)	(1 524)
Прочее	-	(101)
Чистая прибыль (убыток)	159 271	55 162

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и/или величине кредиторской задолженности.

Затраты на выполнение работ (оказание услуг) учитываются на счете 20 «Основное производство».

Управленческие расходы Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета учета реализации.

Таблица 11

Распределение управленческих расходов Общества по элементам затрат, (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Амортизация НМА	(98 756)	(128 423)
Аудиторские услуги	(375)	(275)
Информационные услуги	(1)	(13)
Консультационные услуги	(130)	-
Курьерские услуги	-	-
Материальные расходы	-	-
Нотариальные услуги (по тарифу)	(14)	(108)
Оценка	(165)	(165)
Постоянная арендная плата	(10)	-
Право пользования Товарным знаком	-	-
Программное обеспечение	(119)	(87)
Прочие затраты	(394)	-
ТКС	(5)	-
Страховые взносы	-	-
Услуги банка	(16)	(51)
Услуги реестродержателя	-	-
Услуги управления	(84 947)	(68 754)
Итого по элементам затрат	(184 767)	(197 876)

Прочие доходы в 2023 и 2022 году включают в себя следующие показатели:

Таблица 12
Изменения прочих доходов (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Возмещение ущерба, убытков	1 812	359
Госпошлина	2	39
Курсовые разницы	-	1 057
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	22 367
Проценты на остаток на р/сч	2	46
Проценты по депозитам	14 111	1 983
Прочие внереализационные доходы и расходы	-	105
Резервы по сомнительным долгам	19 386	7 574
Реализация прочего имущества (материалов)	7	7
Реализация ценных бумаг	-	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-
Уступка права требования	-	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 258	4 439
Итого	37 577	37 972

Прочие расходы, расшифрованы по следующим статьям:

Таблица 13
Изменения прочих расходов (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Возмещение ущерба, убытков	(166)	(58)
Госпошлина	(33)	(589)
Курсовые разницы	-	(530)
Прочие внереализационные доходы и расходы	(275)	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	(22 802)
Прочие расходы, не принимаемые для целей НУ	(473)	(508)
Расходы на услуги банков	(116)	(226)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(256)	(182)
Реализация прочего имущества (материалов)	(1)	(1)
Реализация ценных бумаг	-	-
Резервы по сомнительным долгам	(26 483)	(9 482)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(4 765)	(783)
Убыток текущего периода присоединяемых компаний	-	-
Уступка права требования	-	-
Итого	(32 588)	(35 160)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением учредителей Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

16 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В состав движения отложенных налогов, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включаются суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 14
Изменения отложенных налоговых активов и обязательств (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период 2023 г.	За предыдущий период 2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	199 276	69 305
Налог на прибыль (стр.2410), в т.ч.:	(40 005)	(14 042)
Текущий налог на прибыль	(17 278)	(12 517)
Отложенный налог на прибыль	(22 727)	(1 524)

17 Обеспечения обязательств

Компания на 31.12.2023 имеет выданных обеспечений обязательств на сумму 1 697 542,00 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 497 542,00 тыс. руб., на 31.12.2021- 400 000,00 тыс. руб.

18 Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало отчетного периода составляла 433 409,00 тыс. руб.

В 2023 году чистая прибыль Обществом не распределялась.

Величина чистой прибыли за 2023 год составила 159 271,00 тыс. руб.

19 События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты продолжается рост геополитической напряженности, введены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ряда российских компаний, банков и физических лиц. Сохраняется существенная волатильность на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут оказывать влияние на деятельность российских предприятий и организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

20 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами ООО «НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ».

Резервы в предстоящих расходов в 2023 году не формировались.

21 Информация по судебным делам

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «Неглинная галерея» участвует в качестве кредитора в делах о настоятельности (банкротстве) ООО "А.В.Е", ООО «Меховая сага».

Судебные процессы с участием ООО «Неглинная галерея» в 2023 году:

-Иск ЗАО «Круг-Экспересс» к ООО «Неглинная галерея». В удовлетворении иска отказано, судебный акт вступил в силу 06.10.2023 года.

-Иск ООО «Неглинная галерея» к ООО «Джуниор» удовлетворен.

-Иск ДГИ г.Москвы к ООО «Неглинная галерея», в удовлетворении иска отказано, судебный акт вступил в силу 24.04.2023 года

Судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на финансовое положение, на отчетную дату у Общества отсутствуют.

22 Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

Выплаты основному управленческому персоналу Организации в виде заработной платы в 2022 году не производились

Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данном разделе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами).

Таблица 15

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «НЕГЛИННАЯ ГАЛЕРЕЯ» (тыс.руб.)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	ИНН	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1.	Моносов Андрей Леонидович	771820404824	РФ, г. Москва	Бенефициар, Участник ООО «Неглинная галерея»	ДКП	50 %
2.	Моносова Марина Германовна	771806742437	РФ, г. Москва	Бенефициар, Участник ООО «Неглинная галерея»	ДКП	50 %
3.	АО «РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ»	9702027218	РФ, г. Москва	Управляющая компания	Договор управления	-
4.	Канищева Светлана Владимировна	771308281381	РФ, г. Москва	Генеральный директор Управляющего-АО«РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ»	Трудовой	-

По состоянию на 31.12.2023 компаний, контролируемых ООО «Неглинная галерея» нет.

Суммы операций со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг., указаны в таблице ниже.

Таблица 16

Операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Показатели	Остаток на 01.01.2022	За отчетный период 2023 г.	Остаток на 31.12.2023
Моносов Андрей Леонидович ИНН 771820404824			
Получение займа (в т.ч %)	-	-	-
Возврат займа (в т.ч %)	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-
Моносова Марина Германовна ИНН 771806742437		-	
Получение займа (в т.ч %)	-	-	-
Возврат займа (в т.ч %)	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-
Прочие расчеты (соглашение об уступке)	-	-	-
Канищева Светлана Владимировна ИНН 771308281381			

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Получение займа (в т.ч %)	-	-	-
Возврат займа (в т.ч %)	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-
Прочие расчеты (соглашение об уступке)	-	-	-
ООО «СКАМА Групп» ИНН 7714329481			
Предоставление займа (в т.ч %)	-	-	-
Погашение займа (в т.ч %)	-	(24 656)	-
Расчеты с поставщиками (услуги управления)	(28 648)	(21 094)	(49 742)
ООО "ДЖИНТЕК" ИНН 7702378847			
Расчеты с поставщиками	4 600	(13 910)	(9 309)
ООО"ГРАНИ ГОРОДА" ИНН 5044125655			
Расчеты с покупателями (аренда помещений)	2 160	4 697	6 856
ООО «СПОРТКОМПЛЕКС» ИНН 7702425840			
Расчеты с покупателями (аренда помещений)	-	11	11
ООО «БАСТИОН» ИНН 7708293519			
Расчеты с покупателями (аренда помещений)	-	57	57
АО «РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ» ИНН 9702027218			
Расчеты с поставщиками	-	(16 475)	(16 475)
ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ВЭЛЛБИ» ИНН 9702010920			
Расчеты с покупателями (аренда помещений)	32	-	32

В таблице приведены показатели по расчетам со связанными сторонами, обороты отражены свернуто.

23 Информация по прекращаемой деятельности

У Общества нет информации по прекращаемой деятельности, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

24 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

С учетом последствий экономических санкций применяемых третьими странами в связи с проводимой Российской Федерацией СВО, руководством Общества был разработан план по обеспечению непрерывной деятельности Общества, исходя из существующих и актуальных угроз, который в дальнейшем обеспечит стабильную работу Общества, а также разработаны процедуры, которые обеспечат выживание Общества в случае ухудшения финансово-экономических показателей деятельности.

Общество стремится сохранить договорные отношения как с постоянными, так и с новыми покупателями и партнерами, что позволит исключить возникновение негативных последствий после возможного снижения спроса на услуги, оказываемые Обществом и сохранить оптимальный уровень дохода.

На 2024 год сформирован бюджет движения денежных средств с учетом исполнения всех обязательств перед кредиторами и своевременного перечисления платежей в бюджет и внебюджетные фонды, своевременной выплатой заработной платы трудовому коллективу.

Общество выполняет все обязательства по налогам и сборам (отсутствуют претензии, связанные с неуплатой или недоисчислением). Законодательно установленная отчетность представляется в установленные сроки. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Общество подтверждает свою деятельность и планирует в последующем получение прибыли.

25 Сопутствующая информация

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Страхование

В 2023 Общество не страховало собственную гражданскую ответственность, ответственность перед третьими лицами. Однако, на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

Управление рисками

В соответствии с ПЗ-9/2012 Минфина РФ рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов.

На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь существенное значение.

Общество является организацией, имеющей подписанные контракты в российских рублях и в твердой цене, подобный контракт может нести в себе риск потенциального убытка. Однако, оценивая уровень чистых активов Общества на отчетную дату, а также затраты которые на дату составления отчетности были уже произведены, учитывая обратную зависимость между обеспеченностью материальными ресурсами и уровнем риска по исполняемым договорам риск потенциального убытка оценивается как незначительный.

Главный бухгалтер Управляющего –
АО «РАВНОВЕСИЕ КАПИТАЛ»



«28» марта 2024 года

В.Н.Ефременко