

TIN (INN) 7703819149  
Limited Liability Company  
«ACCORD INVEST»  
#4, Zoologicheskaya Str.  
123242, Moscow, Russia,  
Tel. +7 (499) 254-45-72

ИНН 7703819149  
Общество с ограниченной ответственностью  
«АККОРД ИНВЕСТ»  
123242, г. Москва, ул. Зоологическая, дом № 4,  
офис № 25  
Тел. +7 (499)254-45-72

## АККОРД ИНВЕСТ

### Пояснения к Бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024г.

г. Москва

1. Бухгалтерская отчетность на 31.12.2023г. сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
2. Основные элементы учетной политики:

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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

Материалы и товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится

организацией по средней себестоимости.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

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.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

Расходы, учтенные на счете 26 "Управленческие расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. Депозиты от трех месяцев включительно классифицируются как финансовые вложения.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

Выручка от предоставления имущества в субаренду учитывается в составе выручки от основного вида деятельности.

3. Общество арендует нежилое помещение без права выкупа по адресу: 123242, г. Москва, ул. Зоологическая, дом 4, офис 25. Арендодатель ИП Мусатов Владимир Леонидович.
4. ООО «Аккорд Инвест» ИНН 7703819149 ОГРН 5147746199266, уставный капитал по

состоянию на 31.12.2023г. составляет 10 000 тыс. руб. и состоит из следующих долей участников:

- АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ» (25%) – 2 500 тыс. руб.;
- ООО «Аккорд Холдинг» (75%) – 7 500 тыс. руб. (конечный бенефициар Жестков Олег Анатольевич).

5. Операции со связанными сторонами:

5.1 По итогам 2023 года Общество получило убыток в размере 2 448 тыс. руб.

5.2. Генеральному директору Жесткову Олегу Анатольевичу помимо оплаты труда иные вознаграждения не выплачивались.

6. Операции с руководящим персоналом:

В 2023 году начислены вознаграждения основному руководящему персоналу за исполнение трудовых обязанностей (заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск) в размере 1 039 тыс. руб., в том числе НДФЛ. Долгосрочные вознаграждения трудовыми договорами не предусмотрены.

7. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1 687 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 62 тыс. руб.

9. Остаток денежных средств на счетах Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 19 578 тыс. руб. (в том числе депозит на сумму 19 000 тыс. руб.).

10. Долгосрочные финансовые вложения Общества в уставный капитал на 31.12.2023г. составляют 60 тыс. руб. (в том числе ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ» на сумму 10 тыс. руб., ООО «АЭРОПОРТ БЕЛЬБЕК» на сумму 50 тыс. руб.).

11. Обществом на 31.12.2023г. сформированы отложенные налоговые активы в размере 1 727 тыс. руб.

12. Обществом на 31.12.2023г. сформирован резерв ежегодных отпусков на сумму 290 тыс. руб.

13. События после отчетной даты:

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год не имели место события, которые оказали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации.

14. Общество в течении отчетного периода 2023 года не участвовало в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

15. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

16. Непрерывность деятельности:

В 2023 году многими странами были объявлены санкции в отношении Российской Федерации, её государственного долга, активов ряда российских банков и персонально в отношении ряда физических лиц. В связи с этим Российской Федерацией введены временные меры экономического характера, направленные на поддержание экономической стабильности. Банк России принимает меры по адаптации финансового сектора к возросшей волатильности, в том числе объявил о резком поднятии ключевой ставки.

В связи с данными обстоятельствами и ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, резкому снижению стоимости российских ценных бумаг, нарушена стабильность международных расчетов, транспортного сообщения и грузовых перевозок.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Учитывая характер и объемы своей деятельности Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, но могущих оказать негативное влияние на его финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде в результате повышения ставок по привлечению заемных средств.

Точный количественный эффект влияния данных событий невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, но по мнению Общества их негативное влияние не приведет к неспособности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Учитывая быстрое и непредсказуемое изменение геополитической обстановки, микро- и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества в настоящее время производит перманентный анализ возможного воздействия данных факторов на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Обществом не произошли иные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты существенных хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

Несмотря на сложную геополитическую обстановку, Общество намерено продолжать свою деятельность.

По мнению Общества, негативное влияние сложившейся ситуации не приведет к неспособности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

17. ООО «Аккорд Инвест» подлежит обязательному аудиту по итогам 2023 года. Между Обществом и ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ИНКОМ-АУДИТ» заключен Договор оказания аудиторских услуг № К147/2-23А от 01.02.2024г.

Генеральный директор



Жестков О.А.