ООО "ВЕНЕРА"

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

1.1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	9 254	20 186	20 607
Доходные вложения в материальные ценности	10 537		
Незавершенные капитальные вложения	104 322	96 964	60 047
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение (создание) объектов основных средств	-	-	-
Итого	**124 113**	**117 150**	**80 654**

9987 **733**

113 576

1.2. Движение основных средств

25 189

Группа основных средств	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Земля и объекты природопользования	2023	9 254	-	-	-	-	-	-	-	9 254	-
	2022	9 254	-	-	-	-	-	-	-	9 254	-
Здания и сооружения	2023	13 182	(2 251)	-			(394)	-	-	13 182	(2 645)
	2022	13 308	(1 973)	-	(126)	126	(404)	-	-	13 182	(2 251)
Машины и оборудования	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	54	(53)	-	-	-	(1)	-	-	54	(54)
	2022	54	(36)	-	-	-	(17)	-	-	54	(53)
Прочие основные средства	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2023	**22 490**	**(2 304)**	**-**	**-**	**-**	**(395)**	**-**	**-**	**22 490**	**(2 699)**
	2022	**22 616**	**(2 009)**	**-**	**(126)**	**126**	**(421)**	**-**	**-**	**22 490**	**(2 304)**

1.3. Принятые сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Принятый срок полезного использования (месяцев)
Земля и объекты природопользования	
Здания и сооружения	361
Машины и оборудования	
Транспортные средства	
Производственный и хозяйственный инвентарь	
Транспортные средства	

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-
Иное использование основных средств	-	-	-

1.5. Незавершенные капитальные вложения

Группа основных средств	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Земля и объекты природопользования	2023	96 964	7 358	-	-	104 322
	2022	60 047	36 917	-	-	96 964
Здания и сооружения	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Машины и оборудования	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Материалы, приобретенные для строительства	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Итого	2023	**96 964**	**7 358**	**-**	**-**	**104 322**
	2022	**60 047**	**36 917**	**-**	**-**	**96 964**

1.6. Объекты основных средств, стоимость которых не погашается

Наименование объекта основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Земельный участок	9 254	9 254	9 254

ООО "ВЕНЕРА"
Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

2.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**5 707**	**-**	**5 707**	**6 274**	**-**	**6 274**	**5 788**	**-**	**5 788**
Расчеты с покупателями и заказчиками	37	-	37	780	-	780	150	-	150
Расчеты по авансам выданным на приобретение запасов	5 402	-	5 402	5 098	-	5 098	5 189	-	5 189
Расчеты по авансам выданным на услуги, работы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Непредъявленная заказчикам выручка по договорам строительного подряда	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по прочим операциям	268	-	268	396	-	396	449	-	449

2.2. Крупнейшие дебиторы

Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики			
КИЭН ООО	750	750	150
Поставщики и подрядчики (авансы выданные)			
МУП г СОЧИ "ВОДОКАНАЛ"	3 834	4 068	4 068
ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ КРАСНОДАР АО	422	423	249
ЭКСПЕРТПРО ООО	-	-	225
ЭКСПЕРТ-ПРО ООО	300	300	-
САФОНОВ В.Ю.	-	-	500
Прочие дебиторы			
Контрагент	-	-	-

ООО "ВЕНЕРА"

Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

Кредиты и займы

3.1. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе долгосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО "ГК "ФЕРРО-ЭСТЕЙТ"	руб.	5,7	31.12.2025	180 315	172 685	80 925
Итого				**180 315**	**172 685**	**80 925**

3.2. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе краткосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Физ. лица	руб.	-		-	-	-
Итого				**-**	**-**	**-**

ООО "ВЕНЕРА"

Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

4.1. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	**4 737**	**6 590**	**45 427**
Расчеты с поставщиками и подрядчики	4 399	5 593	44 344
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	338	992	1 078
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
Задолженность перед персоналом по оплате труда			-
Прочие кредиторы		5	5
Итого	**4 737**	**6 590**	**45 427**

4.2. Крупнейшие кредиторы

Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Поставщики и подрядчики			
КИЭН ООО	4 314	4 475	44 174

ООО "ВЕНЕРА"

Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

5.1. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные оценочные обязательства, в т.ч.	**-**	**-**	**-**
Оценочное обязательство 1	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства, в т.ч.	**204**	**156**	**44**
Оценочное обязательство по оплате труда	204	156	44
Итого	**204**	**156**	**44**

ООО "ВЕНЕРА"

Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

6.1. Выручка

Выручка	За 2023 год	За 2022 год
Продукция	-	-
Работы производственного характера	-	-
НИОКР	-	-
Товары	-	-
Прочие работы и услуги	1 004	885
Итого:	**1 004**	**885**

6.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	-	-
Топливо и энергия на технологические цели	-	-
Амортизация основных средств производственного назначения		(5)
Расходы на оплату труда	(37)	(5 969)
Отчисления на социальное страхование	(11)	(865)
Прочие	(101)	(34)
Итого	**(149)**	**(6 873)**

6.3. Коммерческие расходы

Статьи затрат	За 2023 год	За 2022 год
Затраты на тару и упаковку	-	-
Транспортные расходы по доставке	-	-
Комиссионные сборы	-	-
Расходы на содержание складских помещений	-	-
Расходы на рекламу	-	-
Расходы на оплату труда сотрудников сбытовых подразделений	-	-
Отчисления на социальное страхование сотрудников сбытовых подразделений	-	-
Амортизация основных средств сбытовых подразделений	-	-
Прочие	-	-
Итого	**-**	**-**

6.4. Управленческие расходы

Статьи затрат	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты на содержание АУП		(45)
Транспортные расходы на содержание АУП	-	-
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	(399)	(416)
Расходы на оплату труда АУП	(2 543)	(1 581)
Отчисления на социальное страхование АУП	(654)	(113)
Консультационные, юридические, аудиторские, бухобслужтвание, улуги HR	(857)	-
Имущественные налоги	(1 232)	
Прочие	(1 693)	(2 368)
Итого	**(7 378)**	**(4 523)**

6.5. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	-	-
Целевое финансирование	-	-
Финансовый результат от продажи основных средств и иного имущества	-	-
Возмещение судебных расходов, пени, неустойки за нарушение договоров	-	-
Финансовый результат от покупки - продажи валюты	-	-
Финансовый результат от операций с ценными бумагами	-	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	-
Прочие доходы	916	101
Итого	**916**	**101**

6.6. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Финансовый результат от выбытия активов (материалов, основных средств, ценных бумаг и иного имущества)	-	-
Финансовый результат от покупки - продажи валюты	-	-
Курсовые разницы	-	-
Налоги и сборы	-	-
Услуги банка	-	-
Расходы по созданию оценочных резервов	-	-
Судебные расходы, штрафы, пени, неустойки	-	-
Социальные расходы	-	-
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	-
Прочие расходы	(690)	(320)
Итого	**(690)**	**(320)**

ООО "ВЕНЕРА"

Приложение № 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

7.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	6 297	10 730
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 259)	(2 146)
Постоянный налоговый расход (доход)	(113)	(54)
Итого Расходы по налогу на прибыль	**(1 372)**	**(2 200)**
Изменение отложенных налоговых обязательств		4
Изменение отложенных налоговых активов	1 337	2 088
Всего Отложенный налог на прибыль	1 337	2 092
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	-	-
Итого Расходы по налогу на прибыль	**1 337**	**2 092**

#ССЫЛКА! #ССЫЛКА!

7.2. Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы			
Основные средства	(1)	1	3
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Прочие внеоборотные активы			
Запасы			
Дебиторская задолженность			
Прочие оборотные активы			
Заемные средства			
Оценочные обязательства	9	31	9
Кредиторская задолженность			
Доходы будущих периодов			
Прочие обязательства			
Налоговый убыток	1 329	5 386	3 320
Итого ОНА (ОНО)	**1 337**	**5 418**	**3 332**

ООО "ВЕНЕРА"

Приложение № 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

8.1 Операции и остатки расчетов со связанными сторонами

Вид хозяйственной операции	За 2023 год	За 2022 год
Приобретение продукции, работ, услуг	**6 103**	**38 054**
ТЕОНА ООО	65	108
ООО «ГК «ФЕРРО-ЭСТЕЙТ»	900	900
КИЭН ООО	5 138	37 046
Процентные расходы по полученным займам	**-**	**-**
Кредиторская задолженность	**4 320**	**4 636**
ТЕОНА ООО	6	11
ООО «ГК «ФЕРРО-ЭСТЕЙТ»		150
КИЭН ООО	4 314	4 475
Задолженность по полученным займам	**180 315**	**172 685**
ООО «ГК «ФЕРРО-ЭСТЕЙТ»	180 315	172 685

8.2 Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами		
Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги		
Зависимые компании	6 421	73 081
Денежные потоки от финансовых операций со связанными сторонами		
Поступления в связи с получением кредитов и займов		
Зависимые компании	7 630	91 760

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

Содержание

1. Общие сведения и структура Общества 3
1.1. Уставный капитал 3
1.2. Участники Общества: 3
1.3. Прочие сведения 3
2. Учетная политика 4
2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности 4
2.2. Оценка активов и обязательств 4
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
2.4. Прочие положения Учетной политики 4
2.5. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности 4
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу 4
3.1. Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом 4
3.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости 5
3.1.2. Капитальные вложения 5
3.2. Дебиторская задолженность 5
3.3. Заемные средства 6
3.4. Кредиторская задолженность 6
3.5. Аренда 6
3.5.1. Общество в качестве арендатора 6
3.5.2. Общество в качестве арендодателя 6
3.6. Оценочные обязательства 6
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах 7
4.1. Выручка 7
4.2. Себестоимость продаж 7
4.3. Управленческие расходы 7
4.4. Прочие доходы и расходы 7
4.5. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток) 7
5. Прочие пояснения 8
5.1. Изменения показателей бухгалтерской отчетности **Ошибка! Закладка не определена.**
5.2. Операции со связанными сторонами 8
5.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности 8
5.3.1. Условия ведения деятельности Общества 8
5.3.2. Другие виды рисков 9
5.4. Чистые активы Общества 9
5.5. Прочие сведения 9
5.6. События после отчетной даты 9

Приложения

1. Основные средства;
2. Дебиторская задолженность;
3. Заемные средства;
4. Кредиторская задолженность;
5. Оценочные обязательства и доходы будущих периодов;
6. Доходы и расходы;
7. Расходы по налогу на прибыль;
8. Связанные стороны.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Венера» (далее – «Общество») за 2023 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Венера», сокращённое название ООО «Венера», ИНН 2320042476, (далее Общество) зарегистрировано 10 января 1994 года Администрацией Центрального района г. Сочи.

Общество зарегистрировано по адресу: 354008, Краснодарский край, г. Сочи, Центральный район, ул. Политехническая, д. 76, пом. 2

Почтовый адрес Общества: 354008, Краснодарский край, г. Сочи, Центральный район, ул. Политехническая, д. 76, пом. 2

Общество не имеет филиала и представительства.

Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

Основными видами деятельности согласно Устава общества являются:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет 730 000 (Семьсот тридцать тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Участники Общества:

Наименование участника	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	доля, %	доля, %
ООО «СЕАР МФ»	100%	100%
Итого	100%	100%

Конечными бенефициарными владельцами ООО «Венера»,

1	Фамилия, имя, отчество	Фролов Александр Владимирович
	Гражданство	Российская Федерация
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	771406204811
2	Фамилия, имя, отчество	Абрамов Александр Григорьевич
	Гражданство	Российская Федерация
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	772700465400

Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2023 составляет 2 чел. (на 31.12.2022: 2 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется подрядной организацией ООО «ГК «ФЕРРО-ЭСТЕЙТ»

по договору на оказание бухгалтерских услуг.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.5. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения»

(ФСБУ 26/2020), и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Затраты на приобретение, создание активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода в момент ввода в эксплуатацию. До ввода в эксплуатацию они отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, права пользования активом, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, стоимость права пользования активом, раскрыта в приложении № 1 к данным Пояснениям.

3.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Затраты на приобретение, создание активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода в момент ввода в эксплуатацию. До ввода в эксплуатацию они отражаются *по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»* Бухгалтерского баланса.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость объекта основных средств за вычетом ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования указанного объекта. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Изменений способа оценки основных средств в отчетном периоде не было.

Переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже в 2023 году не было.

3.1.2. Капитальные вложения

Капитальные вложения включают в себя затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств и отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактических затрат. Капитальные вложения после их завершения, т.е. после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся в состав основных средств.

В составе капвложений в соответствии с п. 23 ФСБУ 26/2020, отраженном в отчётности Общества, является инвестиционный актив – затраты на создание объектов основных средств. Капитальные вложения с отсрочкой платежа в Обществе отсутствуют.

Информация о наличии и движении капитальных вложений раскрыта в приложении № 1.5 к данным Пояснениям.

3.2. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств,

показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

3.3. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.4. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

3.5. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

3.5.1. Общество в качестве арендатора

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости в отношении краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также в отношении аренды предметов с низкой стоимостью.

Арендованными активами с низкой стоимостью, которые арендует Общество, является нежилое помещение, площадью 2,5 кв. м по адресу: г. Москва, ул. Беловежская, 4, часть комнаты № 531.

3.5.2. Общество в качестве арендодателя

Операционная аренда

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий доход от операционной аренды учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и отражается по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

3.6. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по резервам отпусков;

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2023 году, как и в предыдущие годы, являлись:

- Доход от управления и эксплуатации имуществом

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов (метод начисления).

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в приложении № 6.1 к данным Пояснениям.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);

Информация о величине и структуре себестоимости продаж раскрыта в приложении № 6.2 к данным Пояснениям.

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в приложении № 6.4 к данным Пояснениям.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в приложении № 6.5 к данным Пояснениям.

4.5. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

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.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 7 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К указанным юридическим лицам относятся следующие организации:

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений
Макаров Игорь Викторович	Директор Общества
ООО «СЕАР МФ»	Участник Общества
ООО «КавказАгро-4»	Участником Общества и указанной компании является одно и то же лицо.
ООО «КавказАгро-7»	
ООО «Риф Сервис»	
ООО «СТОЛИЧНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КЛУБ»	Единоличным исполнительным органом выступает одно и то же лицо
ООО «ФЭТС»	

Все операции со связанными сторонами осуществляются в рублях РФ по рыночным ценам.

Информация об операциях с организациями со связанными сторонами раскрыта в приложении № 8 к данным Пояснениям.

В 2023 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды. В 2023 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

5.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.2.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического роста в других странах мира. Серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с пандемией коронавируса COVID-19 привели к неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты

Общества. В 2021 году США и страны Европейского союза продлили санкции в отношении некоторых секторов российской экономики, компаний и физических лиц. Эти санкции не относятся напрямую к деятельности Общества, но могут оказать косвенный эффект на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

5.2.2. Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при проверке налоговых расчетов и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

5.3. Чистые активы Общества

Отчетность за 2023 год составлена на основе допущения непрерывности деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет отрицательные чистые активы в сумме минус 25 529 тыс. руб. Таким образом, не соблюдается требование ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», согласно которому размер чистых активов Общества должен быть больше его уставного капитала. Для выравнивания финансового положения руководство Общества предпринимает меры для достижения значительного положительного финансового результата.

Несмотря на отрицательные чистые активы, руководство Общества уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и более. Операционная деятельность в отчетном периоде практически отсутствует, расходы организации по инвестиционной деятельности соответствуют утвержденным бизнес-планам.

5.4. Прочие сведения

У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

5.5. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023.

29 марта 2024 года