



**Приложения (пояснения)  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Симпотека» за 2023 год**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Симпотека» зарегистрировано 11.04.2011 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве. Присвоен основной государственный регистрационный номер 1117746282708.

Организационно-правовая форма и форма собственности:

- код по ОКОПФ: 123000 - Общества с ограниченной ответственностью
- код по ОКФС: 16 - Частная собственность.

ИНН 7725720961 КПП 772501001

Юридический адрес Общества: 101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, улица Чаплыгина, дом 9, строение 1, этаж 2, комната 15.

Фактический адрес Общества: 101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, улица Чаплыгина, дом 9, строение 1, этаж 2, комната 15.

Основным видом деятельности является: 82.30 - Деятельность по организации конференций и выставок. Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

Среднесписочная численность за 2023г. составила 38 человек, за 2022г. 38 человек.

Функции единоличного исполнительного органа с 21.11.2016г. по настоящее время исполняет генеральный директор Ладохин Аркадий Анатольевич. Единоличный исполнительный орган подотчетен высшему коллегиальному органу - Общему собранию участников.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000руб. и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Ладохин Аркадий Анатольевич – доля 400 000 руб., 40 %;

Шерица Александр Анатольевич – доля 400 000 руб., 40 %;

Войченко Андрей Васильевич – доля 200 000 руб., 20 %.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

№ пп	Наименование	Форма по ОКУД / Пояснение
1.	Бухгалтерский баланс	Форма 0710001
2.	Отчет о финансовых результатах	Форма 0710002
3.	Отчет об изменениях капитала	Форма 0710004
4.	Отчет о движении денежных средств	Форма 0710005
5.	Пояснения: Нематериальные активы и расходы на НИОКР	Документ № 1
6.	Пояснения: Основные средства	Документ № 2
7.	Пояснения: Финансовые вложения	Документ № 3
8.	Пояснения: Запасы	Документ № 4
9.	Пояснения: Дебиторская и кредиторская задолженность	Документ № 5
10.	Пояснения: Затраты на производство	Документ № 6
11.	Пояснения: Оценочные обязательства	Документ № 7
12.	Пояснения: Обеспечения обязательств	Документ № 8
13.	Пояснения: Государственная помощь	Документ № 9
14.	Пояснения: Приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Документ № 10

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом



от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, которое предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в следующем финансовом году, а также при необходимости сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

## 2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют на отчетные даты составили:

Валюта	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, развернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

## 2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

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

## 2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается: совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.



Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования НМА (число лет)
Программы для ЭВМ, базы данных	5-7

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Необходимость уточнения срока использования не выявлена.

#### 2.4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом на основании положений Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основное средство – это актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 000 рублей. 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. Резерв на ремонт основных средств (в том числе арендованных) Обществом не создается.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Ликвидационной стоимостью актива понимается расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Под инвестиционным активом Общество понимает объект, которых требует значительного времени и затрат на сооружение (в частности, стоимостью выше 3 000 000 рублей и сроком сооружения свыше 3 месяцев).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным методом (единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

#### 2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. При отпуске запасов в производство они оцениваются в средневзвешенной оценке.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы





(ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости материалов.

Имущество, в отношении которого выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 100 000 рублей – организация принимает решение учитывать в составе запасов на счете 10 «Материалы» бухгалтерского учета. В целях обеспечения сохранности в производстве или при эксплуатации осуществлять контроль за движением этих объектов путем забалансового количественного учета.

Общество учитывает запасы на следующих счетах:

- 10 счет – «Материалы»
- 20 счет – «Основное производство»
- 41 счет – «Товары»
- 97 счет – «Расходы будущих периодов»

При отпуске в производство, эксплуатацию и ином выбытии МПЗ, они оцениваются способом средней себестоимости (взвешенная оценка). Средняя себестоимость рассчитывается ежемесячно автоматизированным способом в разрезе артикула, склада.

Стоимость спецодежды сроком службы до 12 месяцев и списывается на счета учета затрат на дату выдачи в эксплуатацию. Стоимость спецодежды со сроком службы более 12 месяцев при выдаче в эксплуатацию относится на субсчет 11.1 счета 10 «Спецодежда в эксплуатации», часть стоимости ежемесячно списывается линейным способом на счета учета затрат исходя из сроков полезного использования.

Дежурные каски, жилеты, рукавицы и т.д. единовременно списываются на соответствующие счета затрат в момент их передачи.

При частичном износе спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, и в связи с увольнением/переводом работника, специальная одежда, пригодная для повторного использования, подвергается химической обработке и передается на склад для дальнейшего использования.

Списание израсходованного топлива и ГСМ осуществляется по средней стоимости (взвешенная оценка) на основании данных путевых листов в соответствии с утвержденными нормами расхода и показаниями спидометра.

Для давальческих материальных ресурсов (материалов, оборудования), предназначенных для передачи Подрядчикам для использования при проведении строительно-монтажных работ на объектах Застройщика, применяется способ оценки фактической стоимости партии.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

К прямым статьям затрат незавершенного производства относятся следующие затраты:

- Материальные расходы, включая субподрядные работы;
- Амортизация производственного оборудования;
- Заработная плата основных производственных работников;
- Отчисления от ФОТ основных производственных работников;
- Прочие расходы, связанные с производством.

## 2.6. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды на основании акта (документа) о приеме-передаче в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Срок аренды по договорам, в которых не установлен определенный срок, устанавливается на основании профессионального суждения главного бухгалтера (другого специалиста Общества, полномочного принимать решения по таким вопросам).



Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования может быть определена как:

- внутренняя ставка доходности, в случае если по окончании срока договора аренды предмет аренды переходит в собственность Общества (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018);
- в иных случаях (абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018):
  - процентная ставка, по которой Общество привлекает заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды;
  - процентная ставка, по которой Общество смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды (может быть использована информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях – «Статистический бюллетень Банка России», или на основании справки из кредитной организации в отношении Общества).

Общество начинать начислять амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухучете.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

## 2.7. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определяется расчетная



стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.8. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

В Бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства», по строке «Заемные средства», показывается информация о долгосрочных кредитах и займах (срок погашения которых превышает 12 месяцев с отчетной даты). В Бухгалтерском балансе в разделе V «Краткосрочные обязательства», по строке «Заемные средства», показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам (срок погашения которых не превышает 12 месяцев с отчетной даты). Займы и кредиты, полученные организацией, отражаются с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта), в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения за поддержку вторичного рынка выпущенных ценных бумаг, учитываются Обществом в составе текущих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

## **2.9. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Резерв рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников и количества неиспользованных дней ежегодного отпуска.

## **2.10. Оценочные значения**

При наличии признаков обесценения основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами Общество проводит оценку возмещаемой суммы (наибольшая из двух





величин: справедливая (рыночная) стоимости за вычетом затрат на выбытие этого актива либо ценность его использования) (IAS 36).

Об обесценении актива могут свидетельствовать следующие признаки:

- справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки повысились в течение периода, что ведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному снижению возмещаемой суммы;
- стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);
- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели.

При наличии любых данных признаков организация должна провести оценку возмещаемой суммы. Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Вероятность непогашения дебиторской задолженности в срок считается высокой при наличии следующих условий:

- контрагент-должник признан банкротом на основании судебного решения;
- имеется достоверная информация о тяжелом финансовом положении должника;
- контрагент-должник не согласен с суммой долга;
- отсутствие связи с контрагентом-должником (не отвечает на телефонные звонки, письма, не располагается по месту нахождения (регистрации)).

Во всех перечисленных случаях резерв формируется, при этом его размер устанавливается экспертной комиссией, созданной по инициативе Общества и с указания генерального директора.

По состоянию на последнюю отчетную дату текущего года осуществляется проверка запасов на обесценение. К признакам обесценения относятся моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и др. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, полученной из различных информационных источников (прайсов поставщиков, сайтов с соответствующими информационными данными и пр.).

## 2.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода с учетом увеличения, и уменьшения ОНА и ОНО.

Обществом применяется балансовый метод расчета временных разниц. Суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто (отдельно: в активе баланса ОНА, в пассиве баланса ОНО).



## 2.12. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами признаются поступления выручки от реализации товаров, работ, услуг. Поступления по процентам, полученным за предоставление в пользование денежных средств организации, признаются прочими доходами.

Организация признает доходы методом начисления.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ, оказания услуг в целом.

Датой признания выручки является дата подписания сторонами акта приема - сдачи работ для договоров, по которым наблюдаются хотя бы один из перечисленных признаков:

- длительность выполнения составляет менее года, или сроки начала и окончания работ находятся в рамках одного года;
- отсутствует неразрывная связь со строящимся объектом;
- достоверно невозможно определить степень завершенности работ,
- достоверно невозможно точно идентифицировать затраты;
- достоверно невозможно точно определить величину выручки по договору.

Величина выручки определяется в этом случае на основании стоимости работ, указанных в акте приема - сдачи работ Заказчику и признается в Отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме, указанной в акте.

Датой признания выручки является последний день отчетного месяца для договоров, по которым наблюдаются все нижеперечисленные признаки:

- длительность выполнения составляет более года, или сроки начала и окончания работ находятся в разных календарных годах;
- работы имеют неразрывную связь со строящимся объектом (на отчетную дату существует информация от заказчиков, что строительство по объектам началось и ведется);
- достоверно возможно определить степень завершенности работ,
- достоверно возможно точно идентифицировать затраты;
- достоверно возможно точно определить величину выручки по договору.

Доходы по выполненным этапам незавершенных работ обособленно не отражаются.

Отступление от правил ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» может допускаться Обществом при наличии одного из следующих условий, обуславливающих невозможность достоверного определения финансового результата, методами, предусмотренными ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»:

- цена, предусмотренная договором строительного подряда, является «приблизительной», а не «твердой»;
- в ходе исполнения договора действует «Временный порядок определения стоимости СМР» (не представляется возможным определить единую норму прибыли);
- отсутствует единая смета на строительство объекта (не представляется возможным определить единую норму прибыли).

При наличии указанных условий выручка по длящемуся более одного года договору строительного подряда, может признаваться в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», на основании предварительно принятых в согласованной оценке объемов работ с Заказчиком на основании акта формы № КС-2 и акта формы № КС-3.

Не применение п. 23 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», а именно:





«признание выручки в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению» обусловлено тем, что определение выручки по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», при наличии указанных выше условий, позволяет сформировать более достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Для целей определения финансового результата при выполнении функций генерального подрядчика (подрядчика) признается выручка и расходы по каждому контракту способом «по мере готовности». При этом финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения контракта на отчетную дату достоверно определяется на основании «Акта приемки выполненных работ» по форме № КС- 2 и «Справки о стоимости выполненных работ и затрат» по форме № КС-3.

В отчете о прибылях и убытках следующие виды прочих доходов и расходов показываются развернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

### **2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности, отражаемыми на счете 20 «Основное производство», признаются расходы:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, непосредственно используемых при производстве работ, кроме общехозяйственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в выполнении работ, оказании услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в выполнении работ, оказании услуг;
- работы (услуги), выполненные подрядчиками (субподрядчиками) по конкретному объекту;
- плата за аренду оборудования, строительной техники, привлеченной для выполнения работ на конкретном объекте (пункт 1 статьи 318 НК РФ, письмо Минфина России от 7.12.2012 г. № 03-03-06/1/636).

Организация формирует неполную производственную себестоимость: в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются расходы по обычным видам деятельности, которые числятся на счете 20 «Основное производство»; общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью списываются в отчетном периоде в дебет счета 90 «Продажи».

Общепроизводственные затраты, учитываемые на счете 25, по итогам месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Распределение расходов производится ежемесячно. Базой распределения является объем прямых затрат по каждой номенклатурной группе.

По деятельности Общества, связанной с оказанием услуг прямые расходы признаются единовременно в полном объеме, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели



место, без распределения на остатки незавершенного производства.

Предвиденные расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора производства работ, строительного подряда, принимаются к учету на счете 20 «Основное производство» по мере их возникновения (пункт 12 ПБУ 2/2008).

Расходы в виде стоимости материалов, переданных для выполнения работ по договору, но еще не использованных для исполнения договора, не учитываются при расчете степени готовности работ. Данные расходы учитываются на счете 20 в составе НЗП как понесенные в счет предстоящих работ по договору. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по еще не заключенным договорам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (пункты 16 и 20 ПБУ 2/2008, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н)).

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В составе общехозяйственных расходов отражаются расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с доходами от основного вида деятельности, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с основными видами деятельности;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Рабочий план счетов предусматривает обособленный учет следующих видов прочих доходов (расходов), относимых для целей налогообложения прибыли к доходам от реализации:

- Доходы (расходы) при реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования;
- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды). Дивиденды включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере;
- Доходы (расходы) при реализации амортизируемого имущества;
- Доходы (расходы) при реализации прочего имущества;
- Проценты к получению за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счетах Общества в этом банке;
- Дооценка основных средств в пределах ранее произведенной уценки;
- Безвозмездное получение основных средств (признается в прочих доходах одновременно в сумме текущей рыночной стоимости полученного объекта без использования счета 98 «Доходы будущих периодов»);
- Прочие доходы (расходы).

Расходы признаются методом начисления.

#### 2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, на приобретение лицензий, прав на использование программ, сертификатов), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода - в составе оборотных активов (по статье баланса «Запасы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).



## 2.15. Уровень существенности

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (детализации строк бухгалтерской отчетности) составляет 5 процентов, т. е. существенной признается сумма, отношение которой к базовому показателю (статьи баланса) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Несущественные показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчетности.

Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности 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, и ее уровень (ошибки) составляет 5%, исходя из величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Существенность ошибки Общество определяет, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

## 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Сводные строки показателей отчета Бухгалтерский баланс детально расшифрованы дополнительными строками внутри отчета, а также в виде таблиц данных в приложении к отчету «Пояснения к бухгалтерскому балансу» (Документы №№ 1-9). В настоящем приложении к отчету «Приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Документ № 10) даны письменные разъяснения отдельных, существенных событий и показателей, повлиявших на формирование отчетности.

Таблица «Структура имущества и источники его формирования»

Единица изм.: тыс. руб.

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
1. Внеоборотные активы	77 739	146 885	153 507	6,9	8,1	+75 768	+97,5
в том числе:							
основные средства	1 345	18 177	22 021	0,1	1,2	+20 676	+15,4 раза
нематериальные активы	—	7 061	10 537	—	0,6	+10 537	—
2. Оборотные активы, всего	1 056 545	987 281	1 736 322	93,1	91,9	+679 777	+64,3
в том числе:							
запасы	70 838	129 070	209 227	6,2	11,1	+138 389	+195,4
дебиторская задолженность	785 503	747 339	1 221 697	69,3	64,6	+436 194	+55,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	199 992	105 724	294 657	17,6	15,6	+94 665	+47,3
<b>Пассив</b>							
1. Собственный капитал	145 994	172 662	198 486	12,9	10,5	+52 492	+36





2. Долгосрочные обязательства, всего	112	22 017	12 425	<0,1	0,7	+12 313	+109,9 раза
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	988 178	939 487	1 678 918	87,1	88,8	+690 740	+69,9
в том числе: заемные средства	7 066	3 869	—	0,6	—	-7 066	-100
<b>Валюта баланса</b>	<b>1 134 284</b>	<b>1 134 166</b>	<b>1 889 829</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>+755 545</b>	<b>+66,6</b>

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Таблица «Чистые активы»

Единица изм.: тыс. руб.

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	145 994	145 994	198 486	10,5	12,9	+52 492	+36
2. Уставный капитал	1 000	1 000	1 000	0,1	0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	144 994	144 994	197 486	10,4	12,8	+52 492	+36,2

### 3.1. Пояснения показателя Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» (код строки 1110)

Увеличение показателя по состоянию на 31.12.2023г. по строке связано с приобретением нематериальных активов Обществом: «Виртуальное Пространство Павильона РФ на выставке ЭКСПО-2020», «ВЭБ сайт» и «Логотип», в том числе состоящие из:

Единица изм.: тыс. руб.

№ пп	Расходы / НМА	Виртуальное Пространство	ВЭБ сайт	Логотип
1.	Подрядные работы, услуги	2 425	1 900	450
2.	Оплата труда	—	2 760	2 760
3.	Взносы с ФОТ	—	418	418
4.	Итого:	2 425	5 078	3 628

Работы созданию начаты в 2022 году и сформировали незавершенную стоимость на 31.12.2022 г. в размере 7 061 тысяч рублей. Общество завершило и приняло готовые результаты работ (готовые объекты) к учету в составе нематериальных активов в период 2023 года в размере 11 131 тысяч рублей, сформирована на 31.12.2023 г. амортизация в размере 593 тысячи рублей.

### 3.2. Пояснения показателя Бухгалтерского баланса «Основные средства» (код строки 1150)

Балансовая стоимость основных средств Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляла 1,6% от показателя валюты баланса, по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1,2 % от показателя валюты баланса.

Ликвидационная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. в соответствии с профессиональным суждением Общества определена как незначительная.

Элементы амортизации были пересмотрены по состоянию на 31.12.2022г. с отражением единовременной корректировки. По состоянию на 31.12.2023г. существенного изменения



элементов амортизации не произошло.

Проверка на обесценение производится в соответствии с IAS 36. Необходимо учитывать, что стандарт не требует проведение проверки на обесценение при отсутствии признаков обесценения.

Изменение показателя по состоянию на 31.12.2023г. по строке связано с отражением Обществом в период 2022 года, в соответствии с ФСБУ 25/2018, заключенного договора аренды недвижимого имущества с предполагаемым сроком аренды 24 месяца.

Единица изм.: тыс. руб.

№ пп	Показатель	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1.	Собственные основные средства	4 794	5 544	3 821	(3 495)	(4 035)	(2 476)
2.	Основные средства, полученные по договору аренды	18 184	18 184	-	(10 607)	(1 516)	-
3.	Итого:	36 651	23 728	3 821	(14 630)	(5 551)	(2 476)

ППА сформирован на величину приведенной стоимости арендных платежей за арендуемое нежилое помещение, в котором размещается офис Общества по адресу: г. Москва, ул. Чаплыгина, дом 9, строение 1.

Признаки обесценения основных средств отсутствуют.

### 3.3. Пояснения показателя Бухгалтерского баланса «Запасы» (код строки 1210)

Балансовая стоимость запасов Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляла 11,4% от показателя валюты баланса, по состоянию на 31.12.2023 г. составила 11,1% от показателя валюты баланса.

Увеличение показателя по состоянию на 31.12.2023г. по строке связано с ростом показателя «Материалы» вызванного, в том числе приобретением Обществом строительных и отделочных материалов в целях выполнения обязательств по заключенному договору с заказчиком на осуществление ремонтных работ. Завершение работ по договору запланировано на 2024 год.

Обществом проведены мероприятия по оценке запасов на обесценение. В составе запасов большую долю имеют уникальные, технологически-сложные объекты, приобретение новых подобных на рынке (в связи с действующей санкционной политикой) в настоящее время практически невозможно либо возможно по более высокой стоимости. Признаки обесценения запасов отсутствуют. Резерв под снижение стоимости по состоянию на 31.12.2023г. не создавался.

### 3.4. Пояснения показателя Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» (коды строк 1170 и 1240)

В составе финансовых вложений отражены займы, выданные сторонним независимым лицам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Единица изм.: тыс. руб.

№ пп	Показатель	Стоимость	
		на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
1.	Долгосрочные финансовые вложения: договоры займа, строка 1170	118 035	117 356
2.	Краткосрочные финансовые вложения: договоры займа, строка 1240	12 400	22 400
4.	Накопленные проценты по договорам займа отраженные по строке 1230 баланса в составе Дебиторской задолженности	39 189	50 039
5.	Итого:	169 624	190 795
6.	Балансовая стоимость (доля валюты баланса)	15%	10,1%

Обществом проведены мероприятия по оценке финансовых вложений на обесценение. В составе финансовых вложений отсутствует задолженность, не погашенная в установленный договором срок и не погашенная более чем в период 12 месяцев, а также задолженность, по



которой имеется устойчивое существенное снижение стоимости. Комиссия Общества не выявила признаки обесценения финансовых вложений, резерв под снижение стоимости по состоянию на 31.12.2023г. не создавался.

### 3.5. Пояснения показателя Бухгалтерского баланса «Денежные средства» (код строки 1250)

Балансовая стоимость денежных средств Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляла 8% от показателя валюты баланса, по состоянию на 31.12.2023 г. составила 14,4% от показателя валюты баланса. Увеличение показателя вызвано поступлением авансовых платежей в счет будущих продаж.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 1 426 625 тыс. руб. на поддержание деятельности на уровне существующих объемов, по состоянию на 31.12.2022 в размере 1 270 984 тыс. руб.

### 3.6. Пояснения показателя Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» (код строки 1230)

Балансовая стоимость дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляла 65,9% от показателя валюты баланса, по состоянию на 31.12.2023 г. составила 64,6% от показателя валюты баланса.

Информация о приобретении и движении по статье «Дебиторская задолженность» представлена в таблице 5.1. Документа № 5 Пояснений. Создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 039 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г., по состоянию на 31.12.2023г. в размере 4 632 тыс.руб..

Таблица «Свод показателей дебиторской и кредиторской задолженности»

Единица изм.: тыс. руб.

Показатель			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
№ пп	Наименование	счет	строка 1230	строка 1520
1	2	3	4	5
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:	60	<u>718 340</u>	<u>390 528</u>
1.1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	0	354 156
1.2.	Расчеты по авансам выданным	60.02	830 618	0
1.3.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	60.21	0	36 341
1.4.	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	60.22	0	0
1.5.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	60.31	0	30 464
1.6.	НДС по авансам и предоплатам выданным	76.BA	(107 586)	0
1.7.	Резервы по сомнительным долгам	63	(4 632)	0
2.	Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.:	62	<u>421 748</u>	<u>1 199 485</u>
2.1.	Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	8 875	0
2.2.	Расчеты по авансам полученным	62.02	0	1 439 382
2.3.	НДС по авансам и предоплатам	76.AB	0	(239 897)
2.4.	Выполненные этапы по незавершенным работам	46	495 448	0
2.5.	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	76.H	(82 575)	0
3.	Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.:	68	<u>2 761</u>	<u>57 597</u>
3.1.	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	68.01	0	19 500
3.2.	Налог на добавленную стоимость	68.02	0	56 598
3.3.	Налог на прибыль	68.04	0	980
3.4.	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	68.32	0	0
3.5.	Единый налоговый счет	68.90	2 761	0





4.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, в т.ч.:	69	0	51
4.1.	Расчеты по социальному страхованию	69.01	0	0
4.2.	Расчеты по пенсионному обеспечению	69.02	0	0
4.3.	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	69.03	0	0
4.4.	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	69.11	0	51
5.	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	0	0
6.	Расчеты с подотчетными лицами	71	38	0
7.	Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	5 302	0
8.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:	76	73 448	716
8.1.	Расчеты по претензиям	76.02	0	586
8.2.	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	76.03	51 039	0
8.3.	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	76.05	1 196	0
8.4.	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.09	21 213	0
8.5.	Прочие расчеты с физическими лицами	76.10	0	131
8.5.	Расчеты по исполнительным документам работников	76.41	0	0
Итого:			1 221 697	1 648 378

### 3.7. Пояснения показателя Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» (код строки 1520)

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляла 80,9% от показателя валюты баланса, по состоянию на 31.12.2023 г. составила 87,2% от показателя валюты баланса.

Информация о приобретении и движении по статье «Кредиторская задолженность» представлена в таблице 5.3. Документа № 5 Пояснений. Просроченная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в размере по состоянию на 31.12.2023г. не создавался. Также, по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. резерв не создавался

### 3.8. Пояснения показателей Бухгалтерского баланса «Кредиты и займы» (коды строк 1410 и 1510)

В составе кредитов и займов отражены ранее полученные Обществом кредиты. В течение отчетного года новые кредиты не получались, производилось погашение ранее полученных кредитов. В течение отчетного периода займы от других организаций не были получены и не возвращались.

Единица изм.: тыс. руб.

№ пп	Показатель	Первоначальная стоимость	
		на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
1.	Заемные средства, строка 1410	0	0
2.	Заемные средства, строка 1510	3 869	0
3.	Итого:	3 869	0
4.	Балансовая стоимость (доля валюты баланса)	0,3%	0%

### 3.9. Пояснения показателей Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» (коды строк 1430 и 1540)

В составе оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022 г. отражен резерв ежегодных отпусков, по состоянию на 31.12.2020г. резерв ежегодных отпусков не формировался.

Единица изм.: тыс. руб.

№ пп	Показатель	Первоначальная стоимость	
		на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.



1.	Оценочные обязательства, строка 1430	0	0
2.	Оценочные обязательства, строка 1540	18 516	30 541
3.	Итого:	18 516	30 541
4.	Балансовая стоимость (доля валюты баланса)	1,6%	1,6%

### 3.10. Пояснения показателей Бухгалтерского баланса «Уставный капитал» и «Добавочный капитал» (коды строк 1310 и 1350)

Уставный капитал Общества равен 1 000 тыс. руб. и полностью оплачен при создании. Добавочный капитал в течение отчетного периода Обществом не создавался.

### 3.11. Пояснения показателей Отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» (код строки 2110 и 2120)

Основные финансовые результаты деятельности Общества в течение отчетного периода:

Единица изм.: тыс. руб.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя		Средне-годовая величина
	2022 г.	2023 г.	(гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	1 083 411	919 050	-164 361	-15,2	1 001 231
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 022 367	891 458	-130 909	-12,8	956 913
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	61 044	27 592	-33 452	-54,8	44 318
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-24 668	8 409	+33 077	↑	-8 130
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	36 376	36 001	-375	-1,0	36 189
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	39 449	47 016	+7 567	+19,2	43 233
6. Проценты к уплате	184	29	-155	-8,4 раза	106
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-9 524	-10 148	-624	↓	-9 836
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	26 668	25 824	-844	-3,2	26 246
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	26 668	25 824	-844	-3,2	26 246
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	26 668	25 824	x	x	x

В составе выручки Общества отражены показатели по следующим видам деятельности:

Единица изм.: тыс. руб.

№ пп	Показатель	Значение показателя			
		на 31.12.2022г.		на 31.12.2023г.	
1.	82.3 - Деятельность по организации конференций и выставок	782 871	72%	623 975	67,9%
2.	43.3 - Работы строительные отделочные	216 236	20%	288 245	31,4%
3.	71.11 - Деятельность в области архитектуры	84 304	8%	6 830	0,7%
4.	Итого:	1 083 411	100%	919 050	100%

Доля выручки по основному виду деятельности 82.3 «Деятельность по организации конференций и выставок» в отчетном периоде составила 67,9%.

В соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 Обществом признан доход по договору подряда с длительным циклом выполнения работ в размере 216 236 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2022г. и в размере 412 873 по состоянию на 31.12.2023 г. по виду деятельности 43.3 «Работы строительные отделочные». Выручка по договору, не предъявленная заказчику признана способом «по мере готовности» на основании экспертной оценки исходя из подтвержденной степени завершенности работ по доле выполненного объема в натуральном выражении в общем объеме работ по договору на отчетную дату.

В составе себестоимости Общества отражены показатели по следующим видам деятельности:



Единица изм.: тыс. руб.

№ пп	Показатель	Значение показателя			
		на 31.12.2022г.		на 31.12.2023г.	
1.	82.3 - Деятельность по организации конференций и выставок	760 361	92%	491 102	66,8%
2.	43.3 - Работы строительные отделочные	57 257	7%	218 253	29,7%
3.	71.11 - Деятельность в области архитектуры	9 661	1%	25 503	3,5%
4.	Итог:	827 279	100%	734 858	100%

### 3.12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Общества отражены следующие показатели:

Единица изм.: тыс. руб.

№ пп	Показатель	Значение показателя			
		на 31.12.2022г.		на 31.12.2023г.	
		Доходы строка 2340	Расходы строка 2350	Доходы строка 2340	Расходы строка 2350
1.	Государственные санкции: пени, штрафы	0	(260)	0	(2)
2.	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 010	(1 084)	35	0
3.	Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 633	(6 638)	0	(1 414)
4.	Курсовые разницы	49 272	(44 434)	33 499	(30 848)
5.	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	108	(410)	0	0
6.	Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 218	(18 069)	3 129	(26 002)
7.	Расходы на услуги банков	0	(954)	38	(471)
8.	Резерв по сомнительным долгам	0	(1 039)	384	(4 100)
9.	Списание выделенного НДС на прочие расходы	0	(555)	0	(878)
10.	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4 680	(342)	7 548	(616)
11.	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	37 714	(65 852)	6 179	(1 371)
12.	Итог:	95 635	(139 637)	50 812	(65 702)

### 3.13. События после отчетной даты

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

### 3.14. Условные факты финансово-хозяйственной деятельности.

Общество на 31.12.2023 г. имеет незавершенные судебные разбирательства:

**Список судебных дел с участием Общества, возбужденных в 2023 году, а также на конец отчетного периода (31.12.2023)**

Ед.изм.: тысяч рублей

№ п/п	Номер дела в суде	Истец	Ответчик	Дата договора	Номер договора	Итого предъявлено	Всего удовлетворено, взыскано	Дата вступления решения в силу	Примечание
1	<u>A40-228338/23</u>	ИК ЭЛЕМЕНТ	Симпотека	29.03.2022 09.12.2022	РС/СОГ Э/ТЗ-12/2022	12 220	11 058	15.01.2024	завершено исполнением мирового соглашения 30.01.24
2	<u>A40-258956/23</u>	ТК-Строй	Симпотека	30.06.2022	Н11/ДЕМ/2эт	5 652	0,00		завершено, иск возвращен истцу





3	<u>02-3565/2023</u>	Васильев, А.И.	Симпотекa ООО		нарушение авторских прав	3 000	0	19.12.2023	общество ненадлежащий ответчик
4	<u>A56-55423/23</u>	Симпотекa	Корпорация Руан	01.09.2019	5712	322	310	11.01.2021	требования включены в реестр требований кредиторов отчет КУ 12.03.2024
5	<u>A40-60696/23</u>	Кей Джи Групп Технолоджи	Симпотекa ООО	09.11.2020	09-11/19	11 563	8 148	08.08.2023	прекращено, утверждением мирового, которое исполнено
6	<u>2-2300/23</u>	Кикаев Михаил Николаевич	Симпотекa ООО	11.10.2019	3/2019	688	0	24.10.2023	завершено, отказ истца от иска
7	<u>A40-24932/23</u>	СВЯТОК ПРОФИ ГРУПП	Симпотекa ООО	01.07.2020	30/12/19-Э-ИСПЭ-	2 122	2 122	11.10.2023	взыскивается в исполнительном производстве
8	<u>A40-46828/23</u>	Экспо Глобал Групп	Симпотекa ООО	12.12.2020	0425-20/15-НЧПЭ-2	5 164	5 009	17.04.2023	прекращено в связи с заключением мирового соглашения, которое исполнено
9	<u>A40-265153/22</u>	СОЛЮШН ЛАБОРАТОРИ	Симпотекa ООО	22.04.2020 01.11.2020	30/01/20-ЭНЧПЭ-2 30/01/20-Э-НЧУСЭД	5 092	0	27.02.2023	прекращено производство, отказ от иска
10	<u>A40-267033/22 (встречно)</u>	Симпотекa ООО	ПЛЭЙ ДИСПЛЭЙ ООО	15.09.2020	30/12/19-ПЭ/НА/8	1 519	759	14.06.2023	требования зачтены в счет первоначального иска
11	<u>A40-267033/22</u>	ПЛЭЙ ДИСПЛЭЙ ООО	Симпотекa ООО	15.09.2020	30/12/19-ПЭ/НА/8	3 991	1 849	14.06.2023	завершено, решение исполнено
12	<u>A40-179896/22 (встречно)</u>	Симпотекa ООО	ПЛЭЙ ДИСПЛЭЙ ООО	30.07.2020	30/12/19-Э-НА-К1	1 964	1 964	12.04.2023	завершено, зачетом требования в счет первоначального иска
13	<u>A40-179896/22</u>	ПЛЭЙ ДИСПЛЭЙ ООО	Симпотекa ООО	30.07.2020	30/12/19-Э-НА-К1	1 133	766	12.04.2023	завершено, исполнено решение
14	<u>A40-198793/22 (встречно)</u>	Симпотекa ООО	ПЛЭЙ ДИСПЛЭЙ ООО	12.12.2020	0425-20/15-ИСПК-1	3 239	3 239	23.05.2023	завершено, зачетом требования в счет первоначального иска
15	<u>A40-198793/22</u>	ПЛЭЙ ДИСПЛЭЙ ООО	Симпотекa ООО	12.12.2020	0425-20/15-ИСПК-1	13 047	12 192	23.05.2023	иск удовлетворен частично

### 3.15. Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.



### 3.16. Государственная помощь.

В 2023 г., 2022 г. Общество не являлось получателем государственной помощи.

### 3.17. Информация о потребляемой электроэнергии.

Общество осуществляет свою деятельность в арендуемых помещениях, стоимость потребляемой электроэнергии за 2023 г. составила 196 тыс. р., за 2022 г. 109 тыс. р.

## 4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

### 4.1. Рыночные риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Фактически Общество привлекает заемные средства от кредитных организаций в минимальном объеме, расчеты в иностранной валюте также имеют не существенную долю. Пересмотра процентных ставок в текущем периоде не осуществлялось. Влияние указанного риска не является существенным.

### 4.2. Кредитные риски.

Риски данной группы связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги.

Покупателями услуг Общества являются юридические. Обязательства по расчетам предусматривают авансовую систему. Сомнительная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Таким образом, Общество оценивает указанные риски как низкие.

### 4.3. Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. В Обществе не имеют значительное место риски, связанные с недостаточной ликвидностью. По состоянию на 31 декабря 2023 года показатель величины оборотных активов превышает показатель краткосрочных обязательств:

Единица изм.: тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Оборотные активы	1 736 322	987 281	1 056 545
Краткосрочные обязательства	1 678 918	939 487	988 178
Превышение	57 404	47 794	68 367

### 4.4. Страновые и региональные риски.

В связи с признанием Россией в феврале 2022 года независимости ДНР и ЛНР и проведением «специальной военной операции», США, странами Евросоюза и другими странами введен ряд санкций в отношении РФ.

Санкции включают в себя множество ограничений для различных отраслей и направлений. К ним относятся ограничения финансовой системы России (включая Центробанк и крупнейшие банки), ограничения на экспортные и импортные поставки товаров, технологий, под



санкции попали как отдельные отрасли экономики, так и российские компании, введены персональные санкции против руководства России и крупнейших предпринимателей. Недружественными странами были закрыты воздушные пространства и морские порты. Некоторые российские банки отключены от системы SWIFT. В настоящее время принято десять пакетов санкций и их список продолжает расти.

В целях защиты национальных интересов Российской Федерации, а также для стабилизации экономической ситуации в Российской Федерации в связи с введенными ограничениями, начиная с февраля 2022 года был принят ряд нормативных актов в области валютного регулирования, налогового регулирования, лицензирования, поддержки предпринимательства, таможенного регулирования, такие как отсрочка по уплате страховых взносов, привлечение субсидированных кредитов, мораторий на ряд проверок, мораторий на принудительное банкротство и т.д.

В Обществе при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г., раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности были проведены контрольные процедуры оценки рисков деятельности в условиях изменившейся геополитической ситуации и учтены данные обстоятельства.

На основании проведенного анализа рисков Общество делает вывод о незначительном воздействии данных санкций на свою деятельность. Санкции финансового, энергетического, транспортного секторов, ограничения на поставки и закупку продукции, технологий, а также валютного контроля и финансирования, визовой политики и пр. не оказывают «прямого» влияния, так как Общество не получает выручку в валюте, не проводит экспортных операций.

#### 4.5. Социально-экономические риски.

В связи с объявленной, 11.03.2020 г. Всемирной организацией, пандемией коронавирусной инфекции, Обществом предпринят ряд предупредительных мер по профилактике с целью недопущения распространения инфекции среди работников предприятия.

Указанный социально-экономический риск не оказал негативного влияния на возможность осуществлять свою деятельность в будущем. В то же время Общество не может оценить в полной мере последствия в связи с данным обстоятельством, однако риски оцениваются как несущественные.

#### 5. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование организации	Местоположение	Характер отношений
Ладохин Аркадий Анатольевич	Российская Федерация	Участник Общества 40 %, Генеральный директор
Шерица Александр Анатольевич	Российская Федерация	Участник Общества 40%
Войченко Андрей Васильевич	Российская Федерация	Участник Общества 20 %

#### Операции со связанными сторонами

В период 2023 года Обществом был выдан заём связанной стороне Войченко А.В. в размере 4 600 тыс. руб., погашен заём в размере 4 600 тыс. руб., начислены проценты в размере 70 тыс. руб.

В период 2022 года Обществом не выдавались займы связанным сторонам, производилось погашение ранее выданного займа в размере 1 000 тыс. руб. Ладохиным А.А., начислены проценты в размере 9 тыс. руб. В период 2021 года займы связанным сторонам не выдавались, погашения не производились, начислены проценты в размере 49 тыс.руб..

В 2023 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу заработную плату на основании действующих трудовых договоров в размере 44 718 тыс. руб., в период 2022 года в размере 36 573 тыс. руб..





Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц, представляют собой:

Единица изм.: тыс. руб.

№	Вид дохода	2023 год	2022 год
1.	2000 - Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним	42 573	35 103
2.	2012 - Суммы отпускных выплат	560	1 456
3.	2015 - Суточные, превышающие 700 рублей за каждый день в командировке на территории РФ и не более 2 500 рублей за каждый день в командировке за пределами РФ	104	14
4.	2510 - Оплата за налогоплательщика товаров, работ, услуг или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в его интересах	36	
5.	2400 - Доходы от использования любых транспортных средств в связи с перевозками, включая штрафы; трубопроводов, ЛЭП, линий связи, компьютерных сетей	1 007	
6.	4800 - Иные доходы	438	
7.	Итого:	44 718	36 573

На заработную плату основного управленческого персонала были начислены страховые взносы в размере 6 589 тыс. руб. (2022 г – 5 806 тыс. руб.).

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не выплачивалось.

## 6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Активы организации за весь рассматриваемый период существенно увеличились (на 66,6%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 36%.

Единица изм.: тыс. руб.

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в рублях			в % к валюте баланса		(гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	145 994	172 662	198 486	10,5	12,9	+52 492	+36
2. Уставный капитал	1 000	1 000	1 000	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	144 994	171 662	197 486	10,4	12,8	+52 492	+36,2

По результатам деятельности Общества в 2023 году получена чистая прибыль в размере 25 824 тыс. руб. при снижении объема выручки по сравнению с 2022 годом с 1 083 411 тыс. руб. до 919 050 тыс. руб.. За 2023 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3% от полученной выручки.

Среднесписочная численность персонала в 2023 году по сравнению с 2022 годом осталась на прежнем уровне – 38 человек.

Общество не планирует прекращать или сокращать деятельность в 2024 году, продолжает заниматься активной реализацией масштабных проектов с целью сохранения положительной динамики развития компании, так и персонала. Также ведутся мероприятия направленные на открытие новых направлений.

Генеральный директор  
ООО «Симпотека»

А.А. Ладохин