

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Першагин Михаил
Борисович**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	125	-	(125)	-
в том числе:							
Система видеонаблюдения ул. Горбунова, д. 4, стр. 1 улица	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	125	-	(125)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	125
в том числе:			
Система видеонаблюдения (Горбунова,4 корп.1) улица	5261	-	125
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	120 489	120 489	131 303
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	161
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Першагин Михаил
Борисович**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Першагин Михаил
Борисович**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3	-	3	878	859	-	-	X		22	-	22
	5420	за 2022г.	106	-	106	1 764	1 868	-	-	X		3	-	3
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	3	-	3	878	859	-	-	-		22	-	22
	5421	за 2022г.	106	-	106	1 764	1 868	-	-	-		3	-	3
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Першагин Михаил
Борисович**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	8 413	-	172	-	(4 740)	-	-	-	1	-	3 846	-
	5530	за 2022г.	8 419	-	1 568	-	(1 575)	-	-	-	1	-	8 413	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	8 348	-	133	-	(4 684)	-	-	-	-	-	3 797	-
	5531	за 2022г.	7 835	-	1 548	-	(1 034)	-	-	-	-	-	8 348	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	25	-	27	-	(15)	-	-	-	-	-	37	-
	5532	за 2022г.	532	-	20	-	(528)	-	-	-	-	-	25	-
Прочая	5513	за 2023г.	40	-	11	-	(42)	-	-	-	2	-	11	-
	5533	за 2022г.	52	-	-	-	(13)	-	-	-	1	-	40	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	8 413	-	172	-	(4 740)	-	-	X	1	-	3 846	-
	5520	за 2022г.	8 419	-	1 568	-	(1 575)	-	-	X	1	-	8 413	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	29 095	-	-	(400)	-	-	-	-	28 695
	5571	за 2022г.	33 895	-	-	(4 800)	-	-	-	-	29 095
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	29 095	-	-	(400)	-	-	-	-	28 695
	5573	за 2022г.	33 895	-	-	(4 800)	-	-	-	-	29 095
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	6 344	1 408	10	(535)	-	-	1	-	7 228
	5580	за 2022г.	5 404	1 389	1	(451)	-	-	1	-	6 344
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 764	663	-	(86)	-	-	-	-	3 342
	5581	за 2022г.	2 190	822	-	(249)	-	-	-	-	2 764
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	153	-	-	-	-	-	-	153
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 578	592	10	(449)	-	-	-	-	3 731
	5583	за 2022г.	3 213	566	1	(202)	-	-	-	-	3 578
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2
	5586	за 2022г.	1	-	-	-	-	-	1	-	2
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	35 439	1 408	10	(935)	-	X	1	-	35 923
	5570	за 2022г.	39 299	1 389	1	(5 251)	-	X	1	-	35 439

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Першагин Михаил
Борисович**

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	856	1 678
Расходы на оплату труда	5620	7 697	6 704
Отчисления на социальные нужды	5630	2 342	2 050
Амортизация	5640	4 900	4 887
Прочие затраты	5650	25 621	23 298
Итого по элементам	5660	41 416	38 617
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	41 416	38 617

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Першагин Михаил
Борисович**

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	388	788	(760)	(6)	409

Руководитель _____
(подпись)

**Першагин Михаил
Борисович**

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Першагин Михаил
Борисович**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

**Пояснение № 9 к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год
ООО «Актив»**

1. Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с Ограниченной Ответственностью "Актив".
- 1.2. Юридический адрес по состоянию на 31.12.2023 года: 121596, г. Москва, ул. Горбунова, д.4, корп.1
- 1.3. Дата государственной регистрации: 07.04.2010 г., основной государственный регистрационный номер 1107746261743.
- 1.4. Уставный капитал предприятия составляет 111 111,10 руб. Состав участников в долях уставного капитала:
ООО «АКВАЛИНКС» ИНН 7718183096 (размер доли 50%) стоимость доли 55 555.55 руб.
ООО «ИНВЕСТПРОМ» ИНН 7724677368 (размер доли 50%) стоимость доли 55 555.55 руб.
Уставной капитал оплачен полностью.
Конечными бенефициарами являются:
Козубенко Сергей Павлович – 45,4%
Сысоев Юрий Павлович – 33,3%
Суханов Александр Васильевич – 21,3%
- 1.5. Среднесписочная численность работников за отчетный период – 7 человек.
- 1.6. ООО «Актив» на 31.12.2023 г. является участником следующей организации:
ООО «Дорзапад» ИНН 7713599647 (размер доли 100%, номинальная стоимость доли 5 000 000 руб).
- 1.7. Организация не имеет обособленных подразделений.
- 1.8. Общество не относится к субъектам малого предпринимательства: доля в уставном капитале других организаций, не являющихся малыми, превышает 25%.
- 1.9. Организация не подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона от 30.12.2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 1.10. Основной вид деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- 1.11. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С Предприятие 8.3»
- 1.12. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1 Пояснения к строкам отчетности.

- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. В 2023 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 2.1.2. Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. относятся к денежным средствам, и в отчетности показаны в составе денежных средств и их эквивалентов.
- 2.1.3. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.
- 2.1.4. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.
- 2.1.5. Общество, следуя целям создания, в 2023 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.2.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствие с п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2023 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2023 года в отношении активов, которые числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.3. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю (кроме транспортных средств), так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

По транспортным средствам ликвидационная стоимость определяется как стоимость аналогичных основных средств, бывших в употреблении в течение установленного организацией срока полезного использования.

2.2.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

2.2.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.2.6. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

2.2.7. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.2.8. При списании материалов производится их оценка по методу ФИФО.

2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2023 году не создавался.

2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формируется в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществляется на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся один раз в квартал. В 2023 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

2.2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.13. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.14. Управленческие расходы не включаются в себестоимости продаж.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета.

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.3.4. В Организации используется способ ведения налогового учета одновременно с бухгалтерским учетом.

Журналы бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета. На сумму расхождения налогового и бухгалтерского учета составляются дополнительные регистры.

Информацию о постоянных разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формировать в регистрах бухгалтерского учета.

2.3.5. К прямым расходам относятся следующие расходы:

- материальные расходы, перечисленные в пп. 1, 2, 3, 4, 5, 6 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, занятого в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.,

- расходы на ремонт, техническое обслуживание основных средств и иного имущества, запасные части и расходные материалы, необходимые для ремонта;
- расходы на обеспечение пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);
- расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование по всем видам обязательного страхования, включая добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с процессом оказания услуг;
- оплата услуг сторонних организаций по вывозу мусора, снега, твердых бытовых отходов (п. 49 ст 264 НК РФ)

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых Обществом в течении налогового (отчетного) периода.

Учет косвенных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Учет прямых расходов ведется на счете 20 «Основное производство» Прямые расходы списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж» по мере признания доходов от реализации по договорам с покупателями и заказчиками.

2.3.6 Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

2.3.7. Информация о постоянной разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формируется в регистрах бухгалтерского учета.

3. Основные средства, переданные в аренду (ФСБУ 25/2018)

В таблице приведены данные по переданным в аренду объектам недвижимости на 31.12.2023 г. Нежилые помещения, переданы в аренду по краткосрочным договорам аренды недвижимости на срок 11 месяцев (с пролонгацией).

Арендатор	Договор	Общая площадь , м2	Складские помещения, м2	Помещения офисно-бытового назначения, м2
МПЗ Рублевский	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 03-21 от 01.02.2021	754,00		754,00
ТД Рублевский	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 02-21 от 01.02.2021	2 155,10	981,00	1 174,10
ТД Рублевский	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 02/19 от 16.10.2019	39,00		39,00
ТД Рублевский	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 01/19 от 01.10.2019	117,60	100,00	17,60
ТД Москворецкий	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 04-21 от 12.02.2021	167,60		167,60
Муравьёва Анастасия Алексеевна	Договора аренды недвижимости (нежилого помещения) № 05-21 от 01.11.2021	16,60		16,60
Дорзапад	Договор аренды недвижимости (нежилого помещения) № 07/17 от 01.08.2017	9,10		9,10
Базис ООО	Договор аренды недвижимости (нежилого помещения) № 10/17 от 01.05.2017	248,00		248,00
ИТОГО		3 507,00	1 081,00	2 426,00

Согласно п. 26 ФСБУ 25/2018 объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как арендаторы не несут экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды. А именно:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

4. Операции со связанными сторонами

4.1 В отчетном периоде Обществом производились следующие операции со связанными сторонами:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений	Вид отношений	Условия и форма расчетов
1	ООО «Дорзапад»	Контролируется одним и тем же юридическим и одними и теми же физическими лицами	Сдача имущества в аренду	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
2	ООО МПЗ «Рублевский»	Контролируется одним и тем же юридическим и одними и теми же	Сдача имущества в аренду	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету

		физическими лицами		
3	ООО «Торговый Дом «Рублевский»	Контролируется одними и теми же физическими лицами	Сдача имущества в аренду	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
4	ООО "Торговый Дом "Москворецкий"	Контролируется одним и тем же юридическим и одними и теми же физическими лицами	Сдача имущества в аренду	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, отсутствуют.

4.2. В отчетном периоде Обществом не производились операции со следующими связанными сторонами: ЗАО «АВИАМОНТАЖСТРОЙ», ООО «АГРОПРОМ», ООО «АКВАЛИНКС», ООО «ИНВЕСТПРОМ».

4.3 Обороты в 2023 году со связанными лицами:

Характер операций связан со сдачей Обществом нежилых помещений офисно-бытового назначения в аренду.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	8 027 852,81		74 135 277,79	78 399 464,88	3 763 665,72	
62.01	8 027 852,81		46 401 178,50	50 665 365,59	3 763 665,72	
Дорзапад	10 579,33		131 483,85	130 381,95	11 681,23	
МПЗ "Рублевский"	876 573,15		10 894 377,38	10 803 077,18	967 873,35	
ТД Москворецкий	194 845,70		2 421 614,94	2 401 320,62	215 140,02	
ТД Рублевский	6 945 854,63		32 953 702,33	37 330 585,84	2 568 971,12	
62.02			27 734 099,29	27 734 099,29		
МПЗ "Рублевский"			7 938 807,31	7 938 807,31		
ТД Рублевский			19 795 291,98	19 795 291,98		
Итого	8 027 852,81		74 135 277,79	78 399 464,88	3 763 665,72	

5. Заемные обязательства.

Краткосрочные займы отсутствуют

Долгосрочные займы:

Заимодавец	Номер договора (с датой подписания)	Вид займа	Дата заключения договора	Дата погашения	Задолженность на 31.12.2023, тыс руб
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №1 от 16.04.2010	Беспроцентный займ	16.04.2010	30.12.2025	75
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №11 от 05.05.2010	Беспроцентный займ	05.05.2010	30.12.2025	197,5
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №13 от 02.06.2010	Беспроцентный займ	02.06.2010	30.12.2025	100
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №15 от 15.02.2010	Беспроцентный займ	15.02.2010	30.12.2025	1 000
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №3 от 27.04.2010	Беспроцентный займ	27.04.2010	30.12.2025	2 000
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №5 от 29.04.2010	Беспроцентный займ	29.04.2010	30.12.2025	5 000

Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №7 от 30.04.2010	Беспроцентный займ	30.04.2010	30.12.2025	5 000
Маркова Елена Сергеевна	Договор займа №9 от 04.05.2010	Беспроцентный займ	04.05.2010	30.12.2025	5 000
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №10 от 30.03.2012	Беспроцентный займ	30.03.2012	30.12.2025	250
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №10 от 04.05.2010	Беспроцентный займ	04.05.2010	30.12.2025	5 000
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №12 от 05.05.2010	Беспроцентный займ	05.05.2010	30.12.2025	197,5
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №14 от 02.06.2010	Беспроцентный займ	02.06.2010	30.12.2025	100
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №16 от 15.08.2010	Беспроцентный займ	15.08.2010	30.12.2025	1 000
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №6 от 29.04.2010	Беспроцентный займ	29.04.2010	30.12.2025	0
Мельников Евгений Анатольевич	Договор займа №8 от 30.04.2010	Беспроцентный займ	30.04.2010	30.12.2025	3 775
ИТОГО					28 695

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г.		
Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	1 296 942,65
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 731 516,43
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 686 445,23
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 742 927,41
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 464 118,48
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	45 071,20
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	278 808,93
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	233 737,73
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-496 432,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-262 694,27
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-259 388,53
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-3 305,74
8	Чистая прибыль (А) + (5)	1 034 248,38

7. Курсовые разницы

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащие оплате в рублях, а также по валютным операциям отсутствуют.

8. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

9. Информация о выданных поручительствах

В Обществе отсутствуют поручительства за третьих лиц.

10. Информация о непрерывности деятельности

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Першагин М. Б.

01.04.2024 г.