ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности ООО «Развитие здоровья и спорта» за 2023 год.

I. Общие характеристики

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью **«Развитие здоровья и спорта»**
2	Сокращенное наименование	ООО «ДеФиС»
3	Юридический адрес	198096 г.Санкт-Петербург, ул.Солдата Корзуна, д.1, корпус 2, лит. Б, пом.399
4	Фактический адрес	Он же
5	Руководитель Генеральный директор	Базанов Олег Петрович с 25.09.2019 по настоящее время
6	Главный бухгалтер	Башкинова Светлана Владимировна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1027807569371
8	Дата регистрации	15.11.1999
9	Наименование регистрирующего органа	Регистрационная палата Администрации г. Санкт-Петербурга
10	Код ИНН/КПП	7814104940/780501001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	МИ ФНС № 19 РФ по г.Санкт-Петербургу
12	Наименование вида деятельности	Сдача в аренду недвижимого имущества.

Численность работников на 31.12.2023 г. составляет 18 человек.

ООО «ДеФиС» создано (Протокол общего собрания учредителей № 1 от 05.11.1999 г.).

Участником Общества с долей 100% является гражданин РФ Никешин Сергей Николаевич. В соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и с целью соблюдения требований данного закона, доля передана в управление ООО «Траст»: договор № 11/15 ДУ от 21.04.2015 г. Генеральный директор ООО «Траст» Никешина Диана Сергеевна. Никешин Сергей Николаевич является выгодоприобретателем в понимании Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём и финансированию терроризма». Общество приняло все необходимые меры по установлению конечного бенефициара и признает конечным бенефициаром генерального директора Общества.

Устав (новая редакция) зарегистрирован 15.06.2017г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу.

Организация создана в целях получения прибыли, удовлетворения потребностей населения и предприятий в товарах, работах и услугах; повышения жизненного уровня граждан Российской Федерации, расширение номенклатуры внедряемых разработок товаров и оказываемых услуг, разработка и применение программных технологий, внедрение передовых методов управления, развитие международных связей (сведения из Устава).

Основной вид деятельности: по коду ОКВЭД- 93.11 «Деятельность спортивных объектов», а также осуществление всех операций с недвижимостью: покупка, продажа, сдача в аренду, строительство объектов ОС.

Постоянно действующим единоличным исполнительным органом организации является генеральный директор, осуществляющий свои полномочия на основании Устава.

2. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:
- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34Н
- Действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации,
- Положениями Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета;

Согласно утвержденной учетной политике на 2023 год, бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией непрерывности деятельности. Организация не имеет никаких планов и намерений по прекращению деятельности.

3. Сведения о праве собственности на недвижимое имущество и аренде земли

№ п/п	Наименование недвижимого имущества	Адрес	Кадастровый №
1	Нежилое здание физкультурно-оздоровительного комплекса площадь 17 039,80 кв.м. количество этажей 3	198096 г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, д.1, корпус 2, лит. Б, пом.399	78:15:0843401:1100 собственность
2	Земельный участок, общая площадь 21902,00 кв.м.	г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, участок 1 (северо-западнее пересечения с пр. Ветеранов)	78:15:0843401:16 Аренда
3	Земельный участок, общая площадь 4501 кв. м	г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, участок 168	78:15:0843401:1103 Аренда
4	Земельный участок, общая площадь 76 кв. м	г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, участок 143	78:15:0843401:1093 Аренда
5	Земельный участок, общая площадь 260 кв. м	г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, участок 167	78:15:0843401:1102 Аренда

4. Организацией открыты следующие банковские счета

БАНК	Адрес банка	Реквизиты банка	счет	№ счета
Ф-л Северо-западный ПАО Банк «ФК	Санкт-Петербург, Звенигородская улица, д. 3,	044030795, 30101810540300000795	Расчетный (рубль)	40702810500670000113

Открытие»	лит. А			

5. Информация о филиалах и обособленных подразделениях

Филиалов и обособленных подразделений нет.

6. Информация о дочерних и зависимых обществах

Вложений в дочерние и зависимые общества нет.

Основные положения учетной политики на 2023 год

7. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
2. При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету определяется срок их полезного использования на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1.
3. Учет основных средств и капитальных вложений с 2022 года ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

По всем объектам основных средств и инвестиционной недвижимости используется линейный способ начисления амортизации.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю, так как не ожидается никаких поступлений от его выбытия или же ликвидационная стоимость является несущественной, и затраты на оценку превышают саму стоимость.

Здание является инвестиционной недвижимостью и служит для сдачи помещений в аренду. Ликвидационная стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12.2021 определена независимым оценщиком ООО «Агентство оценки «Северная столица» и составляет 5 539 670 (пять миллионов пятьсот тридцать девять тысяч шестьсот семьдесят) рублей. Дата отчета об оценке рыночной стоимости нежилого здания 19.09.2022.

4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 30 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
5. Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86Н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204Н.

Лимит первоначальной стоимости НМА установлен в размере 10 000 рублей

6. Каждый отчетный период организация вправе пересматривать элементы амортизации основных средств и НМА.

Так на начало 2023 года были увеличены сроки полезного использования некоторых основных средств и НМА Проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств и НМА, которая отражена в кредите счета 84.01 «Прибыль. Подлежащая распределению».

7. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов.
8. При формировании налоговой базы в 2023 году ООО «ДеФиС» в соответствии Налоговым Кодексом РФ использовало метод начисления.
9. Расходы организации отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

10. Расходы по основному виду деятельности учитываются непосредственно на счете 20 «Основное производство» и списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж» в том отчетном периоде, в котором они имели место, к таким расходам, в частности, относятся:

- стоимость работ и услуг подрядчиков (соисполнителей, субагентов);
- материальные расходы;
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также суммы страховых взносов (ФСС, ПФ, ФОМС), взносы в ФСС по НС и ПЗ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- Вознаграждения, уплачиваемые сторонним организациям, связанных с обслуживанием здания, в т.ч. за поставку теплоэнергии, электроэнергии, водоснабжения и т.д.
- Затраты по амортизации недвижимого имущества и прочих основных средств,
- Расходы на рекламу, услуги связи.

11. Все иные расходы, непосредственно (прямым образом) не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) (в т.ч., услуги телефонной, телеграфной и иных видов связи, командировочные расходы, расходы на программное обеспечение) учитываются в качестве условно-постоянных расходов и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода прочие расходы.

12. Сумма расходов, осуществленных в отчетном периоде, относится в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода. Расчет отпусков и выплата компенсаций за неиспользованный отпуск осуществляется следующим образом:

- По каждому сотруднику с действующим трудовым договором на отчетную дату, перед которым у организации существует обязанность произвести выплату компенсации за неиспользованный отпуск, определено количество дней неиспользованного отпуска на дату определения величины оценочного обязательства.
- По каждому сотруднику рассчитывается средний дневной заработок. Способ расчета среднего заработка – по среднему заработку для отпуска по календарным дням за предшествующие 12 месяцев. При определении среднего дневного заработка для расчета оценочного обязательства на 31.12.2023 расчетным периодом является период с 01.01.2023 по 31.12.2023.
- Итого сумма компенсации за неиспользованный отпуск определяется путем умножения количества дней неиспользованного отпуска на средний дневной заработок сотрудника.
- Общество формирует резерв на отпуск. Расчет резерва по отпускам осуществляется ежемесячно по формуле: 10% от начисленной заработной платы в этом месяце с учетом расчетной величины страховых взносов.

13. Общество применяет все Положения по ведению бухгалтерского учета, введенные в действие на территории Российской Федерации.

14. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года:

14.1. в отношении земельных участков, взятых в аренду

В бухгалтерском балансе арендованное имущество отражено по строке 1193.

Поскольку переход права собственности на земельные участки по окончании срока аренды не предполагается, то ежемесячно на земельные участки начисляется амортизация линейным способом, тем самым стоимость права пользования активом погашается.

Проценты по обязательству по аренде до конца срока действия аренды в бухгалтерском балансе отражены в строках 1263.

Отражены обязательства по аренде, которые рассчитаны как приведенная стоимость арендных платежей на дату представления участка в аренду плюс процентные расходы, В бухгалтерском балансе обязательства по аренде отражены в строках 1452 и 1551.

14.2. В отношении имущества переданного в аренду

организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, так как переход права собственности к арендатору не предусмотрен, и

арендатор не имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.
Прежний порядок учета актива при операционной аренде не изменяется, доходы признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

15. Общество формирует резерв по сомнительным долгам.
16. Общество вправе формировать иные резервы в случае возникновения соответствующих фактов хозяйственной жизни, например, резерв на обесценение финансовых вложений.
17. Общество не применяет ПБУ «Информация по сегментам»
18. Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной жизни в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
19. Для обеспечения достоверности данных Общество проводит не реже одного раза в год инвентаризацию дебиторской/кредиторской задолженности и инвентаризацию ОС по состоянию на декабрь текущего года.
20. Изменение подхода к представлению информации:
В бухгалтерской отчетности за 2022 год проценты по обязательству по аренде до конца срока действия аренды в бухгалтерском балансе отражены в разделе «дебиторская задолженность» в сроках 1235 и 1236. В бухгалтерской отчетности за 2023 год проценты по обязательству по аренде до конца срока действия аренды в бухгалтерском балансе отражены в разделе «Прочие оборотные активы» в строке 1263 (без разбивки на долгосрочные и краткосрочные проценты).

8. Учетная политика для целей налогового учета:

1. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.
2. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст.271 НК РФ.
3. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом.
4. Прямыми расходами, связанными с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг) для целей налогового учета являются:
- материальные расходы;
- затраты по амортизации недвижимого имущества и прочих основных средств,
- стоимость работ и услуг подрядчиков (соисполнителей, субагентов);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также суммы страховых взносов (ФСС, ПФ, ФОМС), взносы в ФСС по НС и ПЗ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- Стоимость всех иных материалов, работ и услуг сторонних организаций (в т.ч. вознаграждений посреднических организаций, консультационных услуг), непосредственно используемых (связанных) при (с) оказании(ем) услуг (выполнении(ем) работ) ООО «ДеФиС» для заказчиков.
5. К косвенным расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся все иные (непоименованные в п.5 настоящего Положения) суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 Налогового Кодекса РФ (п.1 ст.318 Налогового Кодекса РФ). При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию (выполнением работ, оказанием услуг), осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.
6. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод списания по себестоимости каждой единицы.

8. Начисляется амортизация по объектам основных средств линейным методом.
9. Амортизационная премия - не применяется
10. Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости, к основным средствам относится имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000,00 руб.
11. При принятии объектов основных средств к налоговому учету определяется срок их полезного использования на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.02.

9. Раздельный учет по НДС

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.
К необлагаемым операциям Организации относятся:

- операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ;
- операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.

Организация ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые:
используются для осуществления операций, облагаемых НДС;
используются для осуществления операций, не облагаемых НДС;
используются как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций.

"Входной" НДС, используемый для осуществления операций, облагаемых НДС; подлежит вычету.
"Входной" НДС, используемый для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.
"Входной" НДС, используемый как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций, подлежит распределению, кроме случаев, когда Организация применяет правило 5%. Пропорция для распределения "входного" НДС определяется по итогам квартала в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ. Пропорция для распределения "входного" НДС по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, определяется за месяц, в котором данные основные средства и нематериальные активы были приняты на учет.
Сумма НДС к вычету при распределении рассчитывается по формуле:
В оставшейся части НДС включается в стоимость соответствующего актива.
Организация применяет правило 5 процентов, предусмотренное п. 4 ст. 170 НК РФ, и не распределяет "входной" НДС, в тех кварталах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. В целях применения правила 5 процентов Организация определяет сумму общехозяйственных расходов, относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации за квартал. Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав в целях применения правила 5 процентов Организация производит в бухгалтерской справке.
Организация ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, облагаемых и не облагаемых НДС, с использованием субсчетов второго порядка к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", утвержденных рабочим планом счетов организации, открытых в разрезе субсчетов 90-1 "Выручка" и 91-1 "Прочие доходы".

10. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

В 2023 году Организация оказывала услуги, связанные со сдачей в аренду собственного недвижимого имущества, а также услуги по предоставлению краткосрочных процентных займов.

11. Основные финансовые показатели за 2023 год:

Выручка:
Услуги, связанные с арендой недвижимого имущества 144 393 тыс. руб.
Проценты к получению: 471 тыс. руб.
Прочие доходы: 99 тыс. руб.
Расходы: (104 644) тыс. руб.
Проценты к уплате: (57 422) тыс. руб.
Прочие расходы: (4 099) тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения (21 202) тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль 1 286 тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток) (19 916) тыс. руб.

В 2023 году Общество не производило распределение прибыли.

12. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны (наименование контрагента)	Статус контрагента	Характер взаимоотношений	Сумма оплаты, руб. остаток долга на 31.12.2023
Никешин Сергей Николаевич, гражданин РФ.	Учредитель организации	Погашение беспроцентного займа	Погашено в 2023 году 11 026 500 руб. Остаток долга 92 746 593 руб.
ООО «Траст»	Доверительный управляющий долей, принадлежащей Никишину С.Н.	Не осуществлялись.	
Никешина Д.С., гражданка РФ.	Генеральный директор ООО «Траст»	Не осуществлялись.	
ООО «СК Двадцатый Трест»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по займам и другие	Погашено 2 016 749 руб. Остаток долга 2 239 433 руб.
ООО «Автоцентр-Северная Стрела»		Расчеты по займам	Получено 12 250 000руб.; Погашено 933 000; Остаток долга 34 697 963 руб.
ООО «Зеленый город»		Расчеты по займам	Получено 15 110 000 руб. Погашено 7 244 101 руб.; остаток долга 84 636 840 руб.

ООО «Консалтинвест»		Расчеты по займам	Погашено 829 982 руб.; Остаток долга 28 851 567 руб.
ООО «ТЗ»		Расчеты по займам	Погашено 25 000 руб.; Остаток долга 24 716 046 руб.
ООО «Офис-Центр»		Расчеты по займам	Получено 2 350 000руб. Погашено 849 779 руб. Остаток долга 16 989 996 руб.
ООО «СН-Инвест»		Расчеты по займам	Получено 4 835 000 руб. Погашено 1 382 390 руб.; Остаток долга 67 714 518 руб.
ООО «Техноцентр»		Расчеты по займам	Погашено 1 325 000 руб.; Получено 5 600 000 руб.; Остаток долга 104 944 436 руб.
ООО «Траст»		Расчеты по займам	Получено 1 200 000 руб.; Остаток долга 1 222 932 руб.
ООО «ТЗ»		Расчеты по финансовым вложениям	Остаток долга 66 254 руб.
ПАО Банк «ФК Открытие»		Расчеты по кредитам	Остаток долга 379 414 914 руб.

13. Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения

Состав управленческого персонала:
Генеральный директор Базанов Олег Петрович по настоящее время. За 2023 год Базанову О.П. начислена заработная плата в сумме 1 753 тыс. рублей. Пенсионные выплаты отсутствуют.

14. Условные факты хозяйственной жизни

Касательно остальных фактов хозяйственной деятельности, в Организации имеется стойкая уверенность и определенность, что отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на настоящую отчетность.

15. Информация по налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2023

Расчет по налогу на прибыль за 2023 год

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Прибыль/ Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(21 202)

2	Налог на прибыль (Расход/Доход по налогу на прибыль) (Строка 2410 Форма №2), в том числе	1 286
	Текущий налог	-
	Отложенный налог (отложенный налоговый актив)	1 286
3	Финансовый результат за 2023 год с учетом налога на прибыль Строка 2400 Форма №2	(19 916)
	Расчет отложенного налога на прибыль	
4	Отложенный налоговый актив на 31.12.2023	27 879
5	Доначисление отложенного налогового актива в связи с новой редакцией ПБУ 18/02	-
6	Отложенный налоговый актив на 01.01.2023	28 333
7	Итого отложенный налоговый актив за 2023 год (строка 4 – строка 5 -строка 6)	(453)
8	Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2023	32 117
9	Доначисление отложенного налогового обязательства в связи с новой редакцией ПБУ 18/02	
10	Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2023	33 856
11	Итого отложенное налоговое обязательство за 2022 (строка 8 – строка 9 -строка 10)	(1739)
12	Отложенный налог на прибыль Строка 2410 Форма №2 (строка 7 – строка 11)	1 286

Комментарий: в бухгалтерском балансе в строке 1420 отражена свернуто разница между отложенными налоговыми обязательствами и отложенными налоговыми активами.

16. Исправления, внесенные в бухгалтерскую отчетность в 2022 году

Общество по состоянию на 01.01.2023 не вносила изменений в бухгалтерскую отчетность.

17. Раскрытие информации при формировании Формы № 4 бухгалтерской отчетности «Отчета о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без косвенных налогов (НДС). Денежный поток, относящийся к НДС, показан в свернутом виде и отражен по строке 4119 «Прочие поступления» и составляет 905 тыс. рублей.
Заработная плата в ОДДС отражена с учетом НДФЛ и страховых взносов.

18. Комментарий к основным показателям бухгалтерской отчетности за 2023 год.

- По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 чистые активы меньше уставного капитала и имеют отрицательную величину, что надлежащим образом раскрыто в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала;
- По итогам деятельности за 2023 год получен убыток в размере 19 915 тыс. рублей.
- Общество не имеет планов по уменьшению или прекращению своей деятельности. Убыточность работы связана с кредитом в банке и привлеченными заёмными средствами, взятыми на строительство Физкультурно-оздоровительного комплекса. Величина начисленных процентов в 2023 году составила 57 422 тыс. рублей. Эта сумма оказывает значительное влияние на годовые показатели работы организации. В свою очередь, организация прилагает усилия для улучшения своего финансового состояния: ежегодно увеличиваются доходы от реализации, в то время как расходы не увеличились. Кредиторская задолженность по займам и кредиту своевременно погашается.
- У организации нет нарушений требований законодательства. Заработная плата выдается регулярно и в полной мере. Добросовестно платятся налоги и взносы.

19. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и очень зависит от цен на нефть и природный газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.
Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка, падение покупательной способности населения, ограничения доступа к рынкам капиталов и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.
Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

20. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности и особенности ее раскрытия в бухгалтерской и финансовой отчетности.

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности

Финансовая отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность общего назначения составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

21 Влияние политической ситуации на деятельность Общества

24 февраля 2022 года началась специальная операция Российской Федерации на территории Украины. В течении 2022-2023 г. против Российской Федерации были введены масштабные санкции. Вместе с тем, их влияние на экономику Российской Федерации оказалось меньше предполагаемого. На Общество санкции не оказали существенного влияния т.к. Общество не зависит от Европейских контрагентов в части финансирования, поставки материалов, товаров.
Руководство полагает, что все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике, предпринимаются. Вместе с тем, учитывая специфику основной деятельности, Руководство понимает, что будущее зависит от тех мер, которые будут предприняты правительством для нормального функционирования экономики Российской Федерации в целом.

22. Новые учётные положения

Общество применяет досрочно ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы»

23. Стоимость аудиторских услуг

Стоимость оказания аудиторских услуг составляет 105 000 (сто пять тысяч) рублей, без НДС.
Оплата производится следующим образом:
47 250 руб. перечислено авансом по первому этапу работ по договору
36 750 руб. перечислено авансом по второму этапу работ по договору
остаток 21 000 руб. будет перечислен в течение трех банковских дней с даты подписания акта выполненных работ.

24. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ДеФиС» Базанов О.П.

«25» марта 2024 года.