

Общество с ограниченной ответственностью

«АБТ»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Москва

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	5
1.6. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
1.7. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ...	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ.....	6
2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	6
2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	7
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	7
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.7. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	11
2.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	12
2.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
2.11. ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ	13
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	13
2.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
2.14. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	14
2.15. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	15
2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	16
2.17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	16
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	17
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	17
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	17
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
4.4. ЗАПАСЫ.....	23
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	26
4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	27
4.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	27
4.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	27
4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
4.11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	29
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	30
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	30
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	31
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	31
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	32
6.1. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
6.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	32

ООО «АБТ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.3. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....32

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АБТ» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АБТ» (Общество), сокращенное название ООО «АБТ», ИНН/КПП 9702041533/770201001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве в 2022 году.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.03.2022 г., за основным государственным регистрационным номером 1227700150402.

В 2023 г. внесены изменения в Устав в части изменения состава учредителей и зарегистрированы ИФНС за номером 2237704498502 от 29.05.2023 г.

До 29.05.2023 г. учредителем являлась УК Пенсионные накопления Д.У. Комбинированным ЗПИФ АБТ ООО (ИНН 7701853183)

С 29.05.2023 г. и по настоящее время учредителем является АО «ПЕРВЫЙ ПАС» (ИНН 7743418111)

Юридический и почтовый адрес: 129090, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Мещанский, пр-кт Олимпийский, дом 14, этаж 1, помещение II, КОМ. 7

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2022
132	38

1.2. Основные виды деятельности

В 2023 г. Общество осуществляло деятельность по комплексному обслуживанию помещений (услуги/работы по техническому обслуживанию, эксплуатации и комплексной уборке).

1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АБТ» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс на 31.12.2023 г., а именно:

- Обособленное подразделение Домодедово;
- Обособленное подразделение Новая Рига;
- Обособленное подразделение Толмачево;
- Обособленное подразделение Карнавал ТРЦ;
- Обособленное подразделение Речной ТРЦ;
- Обособленное подразделение Вешки;
- Обособленное подразделение РЦ Детский мир (г. Ростов-на-Дону);
- Обособленное подразделение ТРЦ Перловский;
- Обособленное подразделение ЦОД Медведково;
- Обособленное подразделение Шате-М;

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Обособленное подразделение СК Октябрьский;
- Обособленное подразделение Обухово;
- Обособленное подразделение Шушары;
- Обособленное подразделение Кольцово;
- Обособленное подразделение Пушкино;
- Обособленное подразделение Ростов Дорожный;

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 500 000 руб.

Основными участниками Общества являются:

№	Наименование	По состоянию на 31.12.2023
		Доля в УК
1	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ ПАС»	100%
	Итого:	100%

№	Наименование	По состоянию на 31.12.2022
		Доля в УК
1	УК Пенсионные накопления Д.У. Комбинированным ЗПИФ АБТ ООО	100%
	Итого:	100%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, действующим на основании Устава.

Генеральный директор Общества – Кырманов Анатолий Александрович.

В соответствии с Уставом к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Организация бухгалтерского учета

В соответствии с п.2 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации:

- в период с 01.01.2023 по 30.09.2023 г. ООО «ФБК Консалтинг» по договору № 49-2/22 от 14.06.2022 г. Местонахождение: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 44/1, стр.2 АБ

- в период с 01.10.2023 по 31.12.2023 г. АО «Финансовый Институт» по договору № БО-021023 от 02.10.2023 г. Местонахождение: 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 6, строение 2, помещение 25/50

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Предприятие 8.3, конфигурация: Управление холдингом, редакция 3.2.

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- программный продукт 1С: Предприятие 8.3, конфигурация: Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.1.

1.7. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2022 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсы иностранных валют

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок обращения (погашения) её не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2023 г. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении таких нематериальных активов организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

а) линейным способом.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

а) исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Патенты, лицензии	Период действия патента, по сроку действия лицензии
Программы для ЭВМ, базы данных	5 лет или по сроку, установленному Специалистами Общества
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	По сроку регистрации

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.6. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 1 000 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объекта основных средств 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. (Если технические возможности позволяют, в Учетной политике может быть установлено, что начисление амортизации объекта основных средств начинается со следующего числа с даты признания объекта основных средств в бухгалтерском учете).

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	40
Машины и оборудование	5
Транспортные средства	5
Прочие	5

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлых периодах, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.8. Материально-производственные запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев).
Определение суммы процентов происходит расчетным путем.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4.4 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой (*стоимость материалов, переданных в основное производство, отражается в данной графе как уменьшение по строке «Сырье и материалы» и увеличение по строке «Незавершенное производство»*).

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, страховые премии за различные виды страхования, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению *линейным способом* в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто (в полной сумме возникновения и погашения без вычета суммы задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций по размещению денежных средств на банковские депозиты на срок до трёх месяцев;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство или условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.10 «Кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто (в полной сумме возникновения и погашения без вычета суммы задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от оказания услуг управления в области деятельности по комплексному обслуживанию помещений;
- доходы от дополнительных работ по ремонту оборудования.

Прочими доходами признаются:

- доходы от реализации макулатуры;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- активы, полученные безвозмездно;
- прочие доходы.

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от обычных видов деятельности отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с доходами, относимыми к доходам от обычных видов деятельности.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», и управленческие, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:

- а) материальные затраты, произведенные непосредственно в процессе оказания услуг;
- б) затраты на оплату труда персонала, задействованного в процессе оказания услуг;
- в) отчисления на социальные нужды с заработной платы персонала, задействованного в процессе оказания услуг;
- г) амортизация оборудования, используемого непосредственно в процессе оказания услуг;
- д) услуги третьих лиц, используемые в процессе оказания услуг.
- е) прочие затраты.

К управленческим затратам относятся:

- а) затраты на оплату труда административного персонала;
- б) отчисления на социальные нужды с заработной платы административного персонала;
- в) амортизация оборудования административного отдела;
- г) прочие затраты.

К производственным затратам не относятся:

- сверхнормативные затраты, которые возникают, как правило, по причине брака, простоя и т.п.;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключая непосредственно связанные с производством);
- расходы на хранение (исключая те, которые являются частью технологии);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- иные расходы, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Прямые расходы включаются в себестоимость оказанных услуг по мере признания выручки от оказания услуг и отражаются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы включаются в расходы того отчетного периода, в котором они были понесены, и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

2.16. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:
- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.17. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

ООО «АБТ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Вступительные и сравнительные данные

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отсутствуют, так как компания была создана в 2022 году.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблицах ниже.

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение нематериальных активов за 2022-2023 гг.

Наименование показателя	Код строки	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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	284	-	-	-	-	(243)	-	-	-	284	(243)
	5110	2022 г.	-	-	284	-	-	-	-	-	-	284	-
в том числе:													
<i>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных</i>	5101	2023 г.	284	-	-	-	-	(243)	-	-	-	284	(243)
	5111	2022 г.	-	-	284	-	-	-	-	-	-	284	-

ООО «АБТ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об оставшихся сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	
	Оставшийся срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2	линейный

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости в том числе: активы в форме права пользования	48 437	24 261
Инвестиционная недвижимость в том числе: активы в форме права пользования		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости		2 475
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость		
Основные средства - ВСЕГО	48 437	26 736

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	24 355	(94)	36 869	(7 044)	1 288	(6 937)	-	-	54 180	(5 743)
	5210	2022 г.	-	-	24 355	-	-	(94)	-	-	24 355	(94)
в том числе:												
<i>Машины и оборудование</i>	5201	2023 г.	21 935	(11)	36 717	(4 472)	632	(6 364)	-	-	54 180	(5 743)
	5211	2022 г.	-	-	21 935	-	-	(11)	-	-	21 935	(11)
<i>Другие виды основных средств</i>	5202	2023 г.	2 420	(83)	152	(2 572)	656	(573)	-	-	-	-
	5212	2022 г.	-	-	2 420	-	-	(83)	-	-	2 420	(83)

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об амортизации основных средств представлена в таблице ниже

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(94)	(6 937)	1 288	-	(5 743)
	5210.1	2022 г.	-	(94)	-	-	(94)
<i>Машины и оборудование</i>	5201.1	2023 г.	(11)	(6 364)	632	-	(5 743)
	5211.1	2022 г.	-	(11)	-	-	(11)
<i>Другие виды основных средств</i>	5202.1	2023 г.	(83)	(573)	656	-	-
	5212.1	2022 г.	-	(83)	-	-	(83)

Элементы амортизации основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего)	48 437	X	X	
в том числе:				
Машины и оборудование	48 437	5	линейный	

ООО «АБТ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об имуществе, полученном Обществом по договорам аренды, представляет собой следующее:

Наличие и движение арендованных основных средств представлено ниже. *

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Всего	2023 г.	18 781	2 810		21 591
	2022 г.		18 781		18 781
в том числе					
Здания, помещения	2023 г.		183		183
	2022 г.				
Сооружения и передаточные устройства	2023 г.	8 410	2 627		11 037
	2022 г.		8 410		8 410
Земельные участки и объекты природопользования	2023 г.	10 371			10 371
	2022 г.		10 371		10 371

* - не включая объекты концессионного соглашения

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	2 475	64 834	(30 255)	(37 054)	-	-
	5250	2022 г.	-	37 974	(11 144)	(24 355)	-	2 475
<i>Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС</i>	5241	2023 г.	2 475	64 834	(30 255)	(37 054)	-	-
	5251	2022 г.	-	37 974	(11 144)	(24 355)	-	2 475

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма	Сумма
		31.12.2023	31.12.2022
1	Долгосрочные активы, отражаемые в составе расходов будущих периодов (затраты на приобретение программного обеспечения, относящегося к расходам будущих периодов, со сроком действия более 12 мес.)	0	154
	ИТОГО	0	154

4.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице ниже.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение запасов представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	28 722	-	467 856	(438 392)	-	-	x	58 186	-
	5420	2022 г.	-	-	117 217	(88 495)	-	-	x	28 722	-
в том числе:											
<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	2023 г.	3 581	-	57 153	(55 009)	-	-	-	5 725	-
	5421	2022 г.	-	-	15 592	(12 011)	-	-	-	3 581	-
<i>затраты в незавершенном производстве</i>	5402	2023 г.	25 141	-	410 703	(383 383)	-	-	-	52 461	-
	5422	2022 г.	-	-	101 419	(76 278)	-	-	-	25 141	-
<i>прочие запасы и затраты</i>	5403	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	2022 г.	-	-	206	(206)	-	-	-	-	-

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность Общества состоит из краткосрочной задолженности, наличие и движение по видам дебиторской задолженности представлено ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	7 553	-	621 929	-	-	(617 744)	-	-	-	11 738	-
	5530	2022 г.	-	-	169 242	-	-	(161 689)	-	-	-	7 553	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	821	-	491 326	-	-	(489 699)	-	-	-	2 448	-
	5531	2022 г.	-	-	106 104	-	-	(105 283)	-	-	-	821	-
Авансы выданные	5512	2023 г.	5 610	-	127 392	-	-	(126 473)	-	-	-	6 529	-
	5532	2022 г.	-	-	52 342	-	-	(46 732)	-	-	-	5 610	-
Прочие дебиторы	5513	2023 г.	1 122	-	3 211	-	-	(1 572)	-	-	-	2 761	-
	5533	2022 г.	-	-	10 796	-	-	(9 674)	-	-	-	1 122	-

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.6. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1 546	3 111
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	1 546	3 111
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	1 546	3 111

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей в текущей деятельности Отчета о движении денежных средств

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие поступления	4119	7 473	5 826
НДС		6 490	5 822
Проценты по депозитам		955	
прочие поступления по текущей деятельности		28	4
Прочие платежи	4129	(2 455)	(1 539)
комиссия банка		(1 762)	(806)
расчеты с подотчетными лицами		(527)	(691)
прочие платежи по текущей деятельности		(166)	(42)

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	(169 743)	(41 991)
НДФЛ	-	(18 756)	(4 568)
страховые взносы во внебюджетные фонды	-	(23 945)	(5 046)

4.7. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма	Сумма
		На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Затраты на приобретение программного обеспечения, относящегося к расходам будущих периодов, со сроком действия 12 мес.	527	146
	ИТОГО	527	146

4.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 500 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (убыток), ВСЕГО	(1 725)	298
в том числе:		
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(1 725)	298

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице. В долгосрочную кредиторскую задолженность отнесены авансы полученные, срок погашения которых превышает 12 мес.

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	-	-	-	-	-	36 949	36 949
	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
авансы полученные	5552	2023 г.	-	-	-	-	-	36 949	36 949
	5572	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	65 944	1 117 604	-	(1 060 387)	-	(36 949)	86 212
	5580	2022 г.	-	242 050	-	(176 106)	-	-	65 944
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	2023 г.	14 711	348 337	-	(352 469)	-	-	10 579
	5581	2022 г.	-	116 814	-	(102 103)	-	-	14 711
авансы полученные	5562	2023 г.	45 339	337 313	-	(288 582)	-	(36 949)	57 121
	5582	2022 г.	-	84 281	-	(38 942)	-	-	45 339
задолженность по налогам и сборам	5563	2023 г.	5 891	284 546	-	(272 028)	-	-	18 409
	5583	2022 г.	-	40 662	-	(34 771)	-	-	5 891
прочие кредиторы	5564	2023 г.	3	147 408	-	(147 308)	-	-	103
	5584	2022 г.	-	293	-	(290)	-	-	3
Итого	5550	2023 г.	65 944	1 117 604	-	(1 060 387)	-	x	123 161
	5570	2022 г.	-	242 050	-	(176 106)	-	x	65 944

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.11. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	0	4
Спецодежда в эксплуатации	1 609	665
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 726	4854
ИТОГО	19 335	5523

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Деятельность по комплексному обслуживанию помещений	2110	420 898	87 632
Итого выручка	2110	420 898	87 632

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Деятельность по комплексному обслуживанию помещений	2120	(383 676)	(76 278)
Итого себестоимость продаж	2120	(383 676)	(76 278)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги по ведению бухгалтерского учета	(24 219)	(6 055)
Услуги по составлению финансовой модели	(4 990)	-
Затраты на оплату труда	(2 252)	(3 618)
Отчисления на социальные нужды	(413)	(605)
Прочие	(1 678)	(472)
Итого управленческие расходы	(33 552)	(10 750)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	59 809	18 880
Расходы на оплату труда	5620	145 025	29 858
Отчисления на социальные нужды	5630	26 503	5 257
Амортизация	5640	9 541	44
Прочие затраты	5650	203 670	32 989
Итого по элементам	5660	444 548	87 028
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(27 320)	-
затраты в незавершенном производстве	5671	(27 320)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	417 228	87 028

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прочие доходы	834	8 703
1.1.	Продажа имущества	251	793
1.1.1.	Продажа прочих активов	251	793
1.2.	Безвозмездно полученное имущество	555	69
1.3.	Прочие доходы	28	7 841
2	Прочие расходы	(7 671)	(8 855)
2.1.	Продажа имущества	(549)	(69)
2.1.1.	Продажа прочих активов	(549)	(69)
2.2.	Услуги кредитных организаций	(1 753)	(807)
2.3.	Расходы по безвозмездной передаче имущества	(135)	(54)
2.4.	Списание стоимости основных средств при изменении лимита	(4 447)	
2.5.	Прочие расходы	(787)	(7 925)

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(2 212)	427
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*		427
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(442)	85
Постоянный налоговый расход (доход)	253	44
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	1 224	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 224	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	1 035	129
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	1 266	220
1.1.	Прочие расходы, не принимаемые для целей налогового учета	1 266	220
2.	Временные разницы, в т.ч.:	6 119	
2.1.	Связанные с учетом основных средств	6 119	

ООО «АБТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

6.2. Связанные стороны

Общество контролируется акционерным обществом «Первый Пас», которому принадлежит 100% доля Общества.

В 2023 г. отсутствовали операции со связанными сторонами.

6.3. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о начисленных и уплаченных налогах приведена ниже

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	84 153	82 523	20 441	14 573
в том числе:				
НДС	38 524	38 675	9 267	4 822
Налог на прибыль	1 035	1 093	130	137
НДФЛ	18 793	18 780	4 568	4 568
Страховые взносы во внебюджетные фонды	25 797	23 971	6 476	5 046
Прочие налоги и сборы	4	4		

* Отражается сумма налога, подлежащая уплате (исчисленная к уплате) в бюджет организацией за текущий период (включая обязательства, по которым организация выступает налоговым агентом, пени, штрафы, уточненные налоговые декларации)

** Отражается сумма налога, фактически уплаченная организацией за отчетный период за минусом возвратов и возмещений

«31» марта 2024 г.

Генеральный директор ООО «АБТ»

Кырманов А.А