

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД
Акционерного общества «Инвестиционная проектная компания»**

Москва – 2024 год

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Инвестиционная проектная компания» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Ремонтно-эксплуатационное управление № 30 района Ивановское» (ОАО «РЭУ № 30 района Ивановское») создано путем реорганизации в форме преобразования, о чем в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕРЮЛ) внесена запись от 29.12.2006 №1067761905804.

ОАО «РЭУ № 30 района Ивановское» переименовано в Открытое акционерное общество «Московская венчурная компания» (ОАО «МВК»), о чем в ЕГРЮЛ внесена запись от 06.11.2009 №6097748501163.

ОАО «МВК» переименовано в Акционерное общество «Московская венчурная компания» (АО «МВК»), о чем в ЕГРЮЛ внесена запись от 26.11.2015 №2157748370569.

В соответствии с Решением единственного акционера Акционерного общества «Московская венчурная компания» от 14.07.2021, утвержденным распоряжением Департамента городского имущества города Москвы от 14.07.2021 №29529, АО «МВК» переименовано в Акционерное общество «Инвестиционная проектная компания» (АО «ИПК») (далее – Общество), о чем в ЕГРЮЛ внесена запись от 12.08.2021 №2217707211764.

Полное фирменное наименование Общества на английском языке – Joint Stock Company «Investment Project Company».

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке – JSC «IPC».

Место нахождения Общества – г. Москва.

Единственным участником (акционером) Общества по состоянию на 31.12.2023 является город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы с долей участия 100%.

Конечный бенефициар отсутствует.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» идентификация бенефициарных владельцев клиентов не проводится в случае принятия на обслуживание клиентов, являющихся органами государственной власти, иными государственными органами, органами местного самоуправления, учреждениями, находящимися в их ведении, государственными внебюджетными фондами, государственными корпорациями или организациями, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале.

Основные сведения об организации:

Адрес	До 13.07.2023 (включительно): 109316, Г.Москва, ПР-КТ ВОЛГОГРАДСКИЙ, Д. 42, К. 13; С 14.07.2023: 109316, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПЕЧАТНИКИ, ПР-КТ ВОЛГОГРАДСКИЙ, Д. 42, К. 5, ПОМЕЩ. 1Н
Телефон	+7 (495) 205-64-63
Эл. почта	INFO@IPC-MOS.RU
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1067761905804
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7719616634

Код причины постановки на учет (КПП)	772301001
Дата постановки на учет в налоговом органе	07.08.2020
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете	Инспекция Федеральной налоговой службы №23 по г. Москве
Держатель реестра акционеров Общества	ОГРН – 1027739216757 ИНН – 7726030449 Наименование – АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т.» (АО «НРК-Р.О.С.Т.») Лицензия – от 03.12.2002 №045-13976-000001, без ограничения срока действия
Регистрационный номер страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации	087505024341
Регистрационный номер страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации	770402410177041
Размер страхового тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,2%

1.2. Сведения о филиалах, представительствах и дочерних обществах

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет в своем составе филиалов и представительств.

Среди учрежденных юридических лиц:

Наименование организации	Уставный капитал	Доля Общества	Отношение к Обществу
ООО «ГПО», ИНН – 9702036886, ОГРН – 1217700470591, 05.10.2021	10 000,00 руб.	99,9% (9 990,00 руб.)	Дочерняя организация
ООО «МР-Тим», ИНН – 7735193009, ОГРН – 1217700554202, 18.11.2021	до 31.08.2023 (включительно): 10 000,00 руб.; с 01.09.2023: 20 000,00 руб.	99,90% (9 990,00 руб.) 74,95% (14 990,00 руб.)	Дочерняя организация
ООО «ЦРТ», ИНН – 9723151671, ОГРН – 1227700259291, 04.05.2022	10 000,00 руб.	0,1% (10,00 руб.)	-

1.3. Основные виды деятельности

В отчетном периоде основными предметами деятельности Общества являлась деятельность в областях:

- строительства и эксплуатации;
- управления недвижимостью;
- инвестиций и финансов;
- консультирования и консалтинга.

Общество осуществляло свою деятельность, определенную Уставом, с целью извлечения прибыли.

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

В отчетном периоде полномочия единоличного исполнительного органа Общества исполняли:

Наименование ЕИО	Период	Основания
Генеральный директор – Пелешок Александр Александрович	29.10.2022 - по настоящее время	- Трудовой договор от 09.11.2022 б/н; - Распоряжение ДГИГМ от 28.10.2022 №63225

В отчетном периоде членами Совета директоров и ревизором Общества избирались:

Характер взаимоотношений	Ф.И.О.
Распоряжение ДГИГМ от 06.09.2022 №51558	
Член Совета директоров	Петросян Э.В.
Член Совета директоров	Шевелев Р.С.
Член Совета директоров	Макарова И.Б.
Член Совета директоров	Коваленко С.В.
Член Совета директоров	Родригес Бермудес Е.В.
Распоряжение ДГИГМ от 30.06.2023 №39904	
Член Совета директоров	Петросян Э.В.
Член Совета директоров	Шевелев Р.С.
Член Совета директоров	Коваленко С.В.
Член Совета директоров	Макарова И.Б.
Член Совета директоров	Стещенко Д.Ю.

1.5. Информация о численности персонала и уровне средней заработной платы

Наименование показателя	Период		
	2023 год	2022 год	2021 год
Средняя численность, чел., в т.ч.:			
- среднесписочная;	20,8	32,1	4,8
- внешних совместителей	2,3	8,3	1,3
Средняя заработная плата, тыс. руб.	122,5	186,4	132,6

1.6. Информация об имущественных правах

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет в собственности объектов, права на которые подлежат государственной регистрации.

1.7. Информация о расчетных/лицевых счетах

По состоянию на 31.12.2023 у Общества открыты 03 (три) счета, в т.ч.:

Номер счета	Дата открытия	Вид счета	Реквизиты
До 08.08.2023 (включительно): 40702810238180004643 С 09.08.2023: 40602810538000000006*	17.02.2012	расчетный	Банк – ПАО СБЕРБАНК Г. МОСКВА ИНН – 7707083893 БИК – 044525225 К/сч – 30101810400000000225 (* – изменение синтетического счета в соответствии с требованиями ЦБ РФ)
40702810501700001538	29.05.2015	расчетный	Банк – ПАО БАНК ФК ОТКРЫТИЕ Г. МОСКВА ИНН – 7706092528 БИК – 044525985 К/сч – 30101810300000000985
40702810700110540625	01.09.2016	расчетный	Банк – ПАО СОВКОМБАНК Г. МОСКВА ИНН – 4401116480 БИК – 044525360 К/сч – 30101810445250000360

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, утвержденной приказом от 25.05.2018 №1У.

В учетную политику Общества вносились дополнения:

- на 2021 год, утвержденные приказом от 11.01.2021 №УП21;
- на 2022 год, утвержденные приказом от 30.12.2021 №УП22;
- на 2024 год, утвержденные приказом от 29.12.2023 №УП24.

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Учетная политика – это принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета не только исходя из условий хозяйствования и величины общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) соответствующей информации.

Учетная политика Общества определяется действующим законодательством РФ и базируется на следующих нормативных документах:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (далее – Приказ).

Для целей бухгалтерского учета в части применения п. 7.1 вышеупомянутого Приказа, согласно которому, если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, предприятие само разрабатывает соответствующий способ, исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в п.п. 5, 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- международные стандарты финансово отчетности (МСФО);
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- 4. Приказ Минфина РФ от 05.10.2011 №124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н»;
- 5. Приказ Минфина РФ от 06.03.2018 №41н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- 6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- 7. Действующие положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- 8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

9. Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
10. Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 №29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» и пр.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных, в частности, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Бухгалтерский учет Общества ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.3 в конфигурациях:

- Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0;
- Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

В отчетном периоде бухгалтерский учет Общества велся:

Наименование лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета, в периоде	Основания
18.04.2022 - 08.01.2023 – Бухгалтер; 09.01.2023 - по настоящее время – Главный бухгалтер Зигман Леонид Игоревич	- Трудовой договор от 18.04.2022 №28-22; - Приказ о приеме на работу от 18.04.2022 №37-к; - Приказ о переводе на другую работу от 12.01.2023 №001

Активы и обязательства Общества оцениваются в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам и отражены в тыс. руб. Исключения составляют:

- основные средства и нематериальные активы, которые показаны в бухгалтерской отчетности за вычетом накопленной амортизации;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств (ОС), включая их квалификацию, порядок признания и оценки, ведется Обществом в соответствии с приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками ОС, но имеющих стоимость ниже установленного Обществом лимита – 100 тыс. руб., информация о которых считается Обществом незначительной, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется.

Для целей бухгалтерского учета элементами амортизации объекта ОС являются срок полезного использования (далее – СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации. Для каждого объекта ОС определяется СПИ, которым считается период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды Обществу.

СПИ объекта ОС определяется исходя из следующих параметров:

- 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 ОС;

– планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Проверка элементов амортизации объектов ОС проводится в конце каждого отчетного года (в рамках годовой инвентаризации ОС), а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации (СПИ, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации).

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если выполняется хотя бы одно из условий:

– не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;

– ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;

– ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Несущественной является ликвидационная стоимость объекта ОС, если она не превышает 10% (десяти процентов) от стоимости:

– балансовой – для объектов ОС, находившихся в эксплуатации на момент перехода на ФСБУ 6/2020;

– первоначальной – для вновь приобретенных объектов ОС.

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом.

Общество проверяет ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Вне зависимости от стоимости приобретения (изготовления, создания) за единицу, наличия или отсутствия иных факторов Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении следующих объектов ОС:

– объектов, относящихся к следующим видам ОС: земельным участкам; объектам природопользования; зданиям и сооружениям; транспортным средствам;

– объектов, предназначенных для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование либо для получения дохода от прироста стоимости, вне зависимости от вида ОС, к которому такие объекты относятся;

– объектов, полученных Обществом в результате реорганизации юридических лиц либо в качестве вклада в уставный капитал, включая объекты, приобретенные за счет бюджетных инвестиций, вне зависимости от вида, к которому такие объекты относятся.

Общество провело проверку ОС по состоянию на 31.12.2023 на выявление признаков обесценения. Признаки обесценения объектов основных средств не выявлены.

По состоянию на 31.12.2023 Общество провело проверку СПИ, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации ОС на соответствие условиям использования объектов. По результатам такой проверки элементы амортизации не пересматривались. Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не проводилась.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Основные средства пригодные для использования, но не используемые отсутствуют.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Общество в отчетном периоде определило ликвидационную стоимость объектов ОС в сумме 0,00 руб., т.к. в составе ОС отражены компьютеры и серверы, которые по окончании срока эксплуатации будут переданы для утилизации в адрес специализированной организации во исполнение требований:

- Федерального закона от 26.03.1998 №41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»;
- Федерального закона от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Доход в составе прибыли в виде суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС, предоставленного Обществу другими лицами не отражался.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Признаки обесценений капитальных вложений не выявлены.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

2.3. Учет аренды

Общество (арендатор) при выполнении определенных условий может применять упрощенный порядок (основание п. 11 ФСБУ 25/2018) учета объектов аренды в отношении договора аренды в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальными активами (далее – НМА) признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Первоначальная стоимость НМА определяется как сумма расходов на его приобретение или создание и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования. СПИ определяется Обществом по каждому виду НМА при принятии объекта к бухгалтерскому учету и не может превышать сроков действия патента, свидетельства или прочих ограничений, установленных законодательством РФ.

Начисление амортизации по всем НМА с определенным СПИ производится линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.5. Материально-производственные запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление).

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, т.к. по состоянию на 31.12.2023 остатки запасов отсутствовали.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. При отпуске запасов, в том числе товаров,

готовой продукции и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания с бухгалтерского учета этих запасов.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в зависимости от способа их поступления в порядке, установленном приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не происходило.

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Величину резерва Общество определяет отдельно по каждому сомнительному долгу.

Если оплату задержали на 45 дней и более, но 90 дней еще не истекли, в резерв отчисляется 50% от размеров задолженности.

Если долг просрочили более чем на 90 дней, для резерва берется вся сумма долга.

Дебиторская задолженность включается также в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных и законодательных оснований чтобы списать такую задолженность.

Общество уточняет сумму резерва ежеквартально.

2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные средства по гарантийному депозиту относятся к денежным эквивалентам.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на каждую отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

2.10. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

2.11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.13. Уставный капитал и резервный фонд

Величина уставного капитала на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответствует величине, установленной уставом Общества – 102 735 тыс. руб.

Резервный капитал Общества на 31.12.2023 – 3 621 тыс. руб., на 31.12.2022 – 3 431 тыс. руб., на 31.12.2021 – 3 347 тыс. руб. Резервный капитал формируется на основании решений о распределении чистой прибыли прошлых отчетных периодов и в соответствии с уставом Общества.

2.14. Доходы

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления. В отчетном периоде признавались доходы по основным предметам деятельности Общества. Иные доходы относились к прочим доходам.

2.15. Расходы

В составе прямых расходов, учитываемых на счете 20 «Основное производство» при выполнении работ (оказании услуг) отражаются расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе выполнении работ (оказании услуг) – основного персонала, и начисленные на такую оплату страховые взносы; расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг); амортизация основных средств, непосредственно используемых

при выполнении работ (оказании услуг); расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг); прочие расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг).

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно стоимость информационных, аудиторских, консультационных, бухгалтерских и аналогичных услуг; аренда офисных помещений; амортизация основных средств, используемых для управленческих нужд; заработная плата и страховые взносы, начисляемые на заработную плату управленческого персонала; имущественные налоги (налог на имущество); расходы на ремонт офисной техники; расходы на программные продукты; услуги связи, интернет, телефон; аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления).

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.16. Информация по сегментам

В связи с отсутствием у Общества обособленных подразделений в иных регионах Российской Федерации у Общества отсутствует возможность выделить отчетные сегменты, в связи с чем приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» не применяется.

2.17. Информация о государственной помощи

В отчетном и предыдущем периоде Общество не получало государственной помощи, предоставленной из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в форме субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

2.18. Изменения учетной политики, применяемые начиная с отчетного года

Учетная политика, применяемая начиная с отчетного года не изменялась.

2.19. Изменения учетной политики на 2024 год

В связи с вступлением в силу Приказа Минфина РФ от 30.05.2022 №86н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и внесением изменений в Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 №204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество внесло изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год.

Применение вышеуказанных стандартов будет осуществляться перспективно.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажет незначительное влияние на его финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния применения вышеуказанных стандартов.

Общество не применяет досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н.

III. Раскрытие существенных показателей

Информацию, представленную в данном разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3.1. Капитал и резервы

Размер уставного капитала Общества – 102 735 тыс. руб., отраженного в бухгалтерской отчетности, соответствует размеру уставного капитала, определенному Уставом Общества, и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 33,00 руб. каждая.

Состав участников Общества:

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Акционеры, всего	3 113 190	102 735
в т. ч.: владеющие более 5% акций:		
г. Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы	3 113	102 735
ИТОГО:	3 113 190	102 735

Уставный капитал формировался денежными средствами участников и оплачен полностью.

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 37 156 тыс. руб., за 2022 год – 3 805 тыс. руб. Показатель базовой прибыли (убытка) на акцию рассчитан как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение одного года.

Показатель	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	37 156	3 805
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течении одного года, шт.	3 113 190	3 113 190
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	11,94	1,22

Резервный капитал формировался за счет предусмотренного уставом Общества создания резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества.

Отчисления в резервный фонд составили: в 2023 году – 190,28 тыс. руб., в 2022 году – 84 тыс. руб.

Резервный капитал Общества на 31.12.2023 – 3 621 тыс. руб., на 31.12.2022 – 3 431 тыс. руб., на 31.12.2021 – 3 347 тыс. руб.

3.2. Основные средства

В отчетном периоде капитальные вложения, связанные с приобретением объектов ОС в сумме 1 011 тыс. руб. были переведены в состав ОС.

Доход в составе прибыли, в виде суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами отсутствует.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не проводилась.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается отсутствуют.

Общество в отчетном периоде не приобретало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В отчетном периоде Общество арендовало нежилые помещения:

Дата и номер договора аренды	Арендодатель, наименование предмета аренды	Сумма арендной платы, в месяц	Сумма арендной платы, в целом по договору	Срок аренды по договору	Комментарий
Договор от 01.04.2022 №12/04/22-13К/11М	АО «ОЭЗ «ТЕХНОПОЛИС МОСКВА», ИНН 7735143008, 4,5 м2, 77:04:0003004:1048, Нежилые помещения, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, пр-кт Волгоградский, д. 42, кор. 13, эт. 2, пом. II, ком. № 17 (часть)	4 500,00	49 500,00	28.02.2023	Арендный платеж в срок до последнего числа, сумма указана с учетом НДС, срок аренды 11 месяцев
Договор от 01.03.2023 №09/03/23-13К/11М	АО «ОЭЗ «ТЕХНОПОЛИС МОСКВА», ИНН 7735143008, 4,5 м2, 77:04:0003004:1048, Нежилые помещения, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, пр-кт Волгоградский, д. 42, кор. 13, эт. 2, пом. II, ком. № 17 (часть)	5 550,00	61 050,00	31.01.2024 (расторгнут досрочно – 15.06.2023)	Арендный платеж в срок до последнего числа, сумма указана с учетом НДС, срок аренды 11 месяцев
Договор от 27.03.2023 б/н	ИП Ступельман Давид Моисеевич, ИНН 231900349104, 293,0 м2, 77:01:0001069:4953, Нежилые помещения, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер. Б. Гнезниковский, д. 3, эт. 2, пом. II, ком. 1, 2, 3, 7(часть), 9, 11, 58	977 867,72	2 933 603,16	30.06.2023	Арендный платеж в срок до последнего числа, сумма указана с учетом НДС, срок аренды 03 месяца

Дата и номер договора аренды	Арендодатель, наименование предмета аренды	Сумма арендной платы, в месяц	Сумма арендной платы, в целом по договору	Срок аренды по договору	Комментарий
Договор от 16.06.2023 №19/06/23-05K/11M	АО «ОЭЗ «ТЕХНОПОЛИС МОСКВА», ИНН 7735143008, 17,0 м2, 77:04:0003004:1753, Нежилые помещения, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, пр-кт Волгоградский, д. 42, кор. 5, пом. 1Н, эт. 2, ком. №9	14 450,00	158 950,00	15.05.2024	Арендный платеж в срок до последнего числа, сумма указана с учетом НДС, срок аренды 11 месяцев
Договор от 31.07.2023 №22	ИП Ступельман Давид Моисеевич, ИНН 231900349104, 569,3 м2, 77:01:0001069:4953 Нежилые помещения, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер. Б. Гнезниковский, д. 3, эт. 2, пом. П, ком. 1-9, 11, 58	1 900 000,45	20 900 004,95	30.06.2024	Арендный платеж в срок до последнего числа, сумма указана с учетом НДС, срок аренды 11 месяцев

В отчетном периоде Общество признавало предмет аренды в качестве права пользования и признавало обязательство по аренде в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Арендованное имущество используется для расположения офисных помещений.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Арендные платежи в 2023 году составили 14 580 000,23 руб., а будущие арендные платежи составят 9 878 376,60 руб.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, учтенная в составе расходов в 2023 году составила 26 тыс. руб. В 2022 году не начислялись.

Дисконтирование производилось с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Ставка дисконтирования была принята 10% (десять процентов).

Объекты ОС, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Информация о наличии и движении ОС в разрезе групп за 2023, 2022 гг. приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3.3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет зарегистрированный товарный знак (знак обслуживания) (Свидетельство от 25.12.2023 №989612, Заявка от 10.02.2023 №2023709472, срок действия – 10.02.2033).

НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета отсутствуют.

В отчетном периоде Общество не приобретало НМА не за денежные средства.

Информация о наличии и движении НМА в разрезе групп за 2023, 2022 гг. приведена в разделе 1 «Нематериальные активы» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном и предыдущих периодах не осуществлялись.

3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном и предыдущих периодах не создавался.

По результатам проверки финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 признаки обесценения, предусмотренные ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» не выявлены.

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости в соответствии с учетной политикой не производится.

По строке 1170 (11701) Бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены финансовые вложения в сумме 1 051 тыс. руб., в т.ч.:

- 1 036 тыс. руб. – по договору купли-продажи доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Группа проектного обеспечения» (ООО «ГПО»), ИНН 9702036886, от 19.01.2022 б/н с Новодворским Е.К.;
- 10 тыс. руб. – номинальная стоимость доли 0,1% в УК по договору об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Центр развития технологий» (ООО «ЦРТ»), ИНН 9723151671, от 26.04.2022 б/н;
- 5 тыс. руб. – номинальная стоимость доли 0,25% в УК по протоколу общего собрания участников об увеличении УК Общества с ограниченной ответственностью «МР-Тим» (ООО «МР-Тим»), ИНН 7735193009, от 05.07.2023 №6.

3.5. Запасы

Как на отчетную дату, так и в предыдущих отчетных периодах запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, в Обществе отсутствуют.

Общество в предыдущих отчетных периодах оценивало запасы (за исключением готовой продукции и незавершенного производства) по фактическим затратам, в связи с чем изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде по сравнению с предыдущими периодами не происходило.

Общество в предыдущих отчетных периодах оценивало незавершенное производство и готовую продукцию в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат (неполная себестоимость продукции) в связи с чем изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде по сравнению с предыдущими периодами не происходило.

В отчетном периоде не осуществлялись выплаты авансов, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2023, 2022 гг. приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Кредиторская задолженность отражается за вычетом сумм НДС, исчисленных с предоплат и авансов, полученных от покупателей (счет 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам») и подлежащих вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с налоговым законодательством.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженностей в разрезе групп за 2023 год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов: остатки денежных средств на расчетных, специальных счетах в кредитных учреждениях (в т.ч. лицевых счетах). В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС. По строке 4122 Отчета о движении денежных средств указано движение денег, которое обусловлено начислением «трудовых выплат», в том числе и уплату «зарплатных» налогов.

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ, изложенными в Письме от 23.12.2022 №07-04-09/126779, являющимся Приложением к Рекомендациям аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год Общество классифицирует денежный поток в виде арендных платежей с учетом положений МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

- денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности (пп. «а» п. 50 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», пп. «е» п. 17 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»);
- платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности (пп. «с» п. 50 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

В составе показателя строки 1250 Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отражается остаток денежных средств на расчетных и лицевых счетах в сумме 64 868 тыс. руб. и 6 837 тыс. руб. соответственно.

Как в отчетном, так и в предыдущем периоде расчеты в иностранной валюте не производились. У Общества отсутствуют открытые валютные счета.

3.8. Выручка

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствует.

Состав доходов Общества от обычной деятельности:

Наименование дохода	Сумма выручки без учета НДС, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
1. Технический Заказчик	230 761	20 611
2. Финансово-техническое сопровождение	8 259	1 250
3. Временное направление работников	0	73 506
ИТОГО	239 020	95 367

3.9. Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Себестоимость по видам деятельности:

Наименование расхода	Показатель, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
1. Технический Заказчик, в т.ч.:	112 484	11 263
- оплата труда	17 261	9 113
- страховые взносы	5 225	2 132
- материальные затраты	89 949	13
- прочие затраты	49	5
2. Финансово-техническое сопровождение, в т.ч.:	7 436	682
- оплата труда	0	553
- страховые взносы	0	129
- материальные затраты	7 436	0
- прочие затраты	0	0
3. Временное направление работников, в т.ч.:	0	0
- оплата труда	0	0
- страховые взносы	0	0
- материальные затраты	0	0
- прочие затраты	0	0
ИТОГО	119 920	11 945
Коммерческие расходы		
Коммерческие расходы	0	0
ИТОГО	0	0
Управленческие расходы		
Оплата труда	18 753	62 331
Страховые взносы	5 399	18 966
Амортизация	13 060	384
Малоценное оборудование и запасы	2 364	2
Страхование	32	999
Прочие затраты	2 963	437
ИТОГО	42 571	83 119
ВСЕГО	162 491	95 064

3.10. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы.

Прочие доходы и расходы Общества за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков отсутствуют.

Состав прочих доходов:

Наименование прочего дохода	Показатель, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Восстановление резерва по сомнительным долгам	609	16
Восстановление оценочных обязательства на оплату отпусков	657	351
Проценты к получению	0	2 092
Прочие	1 030	2 205
ВСЕГО	2 296	4 664

Состав прочих расходов:

Наименование прочего расхода	Показатель, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных (списанных) ТМЦ	0	0
Себестоимость реализованных ОС от продажи и прочего выбытия	0	0
Расходы на услуги банков	55	2 196
Возмещение расходов по решению суда, в т.ч. убытки за нарушение условий договоров	4	18
Проценты к уплате	723	0
Прочие	23 383	570
ВСЕГО	24 165	2 784

3.11. Налогообложение

Налог на прибыль.

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Общество по всем видам деятельности применяет налоговую ставку по налогу на прибыль организаций 20%.

В 2022 году Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в сумме 2 183 тыс. руб., в 2023 году – 54 660 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 437 тыс. руб. и 10 932 тыс. руб. соответственно.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла 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.

Постоянные разницы, возникшие в 2023 году и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – 24 107,4 тыс. руб., в 2022 году – 569,5 тыс. руб.

Общество для целей налогообложения не признавало суммы восстановленного НДС, а также списание дебиторской задолженности по налогам.

Сумма постоянного налогового расхода в связи с вышеизложенным в 2023 году составила 4 821 тыс. руб.

Информация об отложенных налоговых активах в разрезе вычитаемых временных разниц

Наименование вычитаемой временной разницы	Показатель	На 31.12.2021 (сумма вычитаемой разницы / отложенный актив)	Изменение (+ признание, - погашение)	На 31.12.2022	Изменение (+ признание, - погашение)	На 31.12.2023
Материалы	вычитаемая временная разница	0,00	2 541,65	2 541,65	-2 541,65	0,00
	отложенный налоговый актив	0,00	508,33	508,33	-508,33	0,00
Основные средства	вычитаемая временная разница	37 080,95	-37 080,95	0,00	0,00	0,00

Наименование вычитаемой временной разницы	Показатель	На 31.12.2021 (сумма вычитаемой разницы / отложенный актив)	Изменение (+ признание, - погашение)	На 31.12.2022	Изменение (+ признание, - погашение)	На 31.12.2023
	отложенный налоговый актив	7 416,19	-7 416,19	0,00	0,00	0,00
Оценочные обязательства и резервы	вычитаемая временная разница	938 330,50	-938 330,50	0,00	1 097 250,65	1 097 250,65
	отложенный налоговый актив	187 666,10	-187 666,10	0,00	219 450,13	219 450,13
Расходы будущих периодов	вычитаемая временная разница	199 106 344,50	-11 632 706,00	187 473 638,50	-27 513 204,00	159 960 434,50
	отложенный налоговый актив	39 821 268,90	-2 326 541,20	37 494 727,70	-5 502 640,80	31 992 086,90
Резервы сомнительных долгов	вычитаемая временная разница	56 865 333,55	-16 165,45	56 849 168,10	-608 642,92	56 240 525,18
	отложенный налоговый актив	11 373 066,71	-3 233,09	11 369 833,62	-121 728,58	11 248 105,04
Убытки прошлых лет	вычитаемая временная разница	0,00	22 164 247,20	22 164 247,20	-22 164 247,20	0,00
	отложенный налоговый актив	0,00	4 432 849,44	4 432 849,44	-4 432 849,44	0,00
Арендные обязательства	вычитаемая временная разница	256 947 089,50	9 542 505,95	0,00	11 755 231,85	11 755 231,85
	отложенный налоговый актив	51 389 417,90	13 619 206,77	0,00	2 351 046,37	2 351 046,37
Итого	вычитаемая временная разница	0,00	2 541,65	266 489 595,45	-37 436 153,27	229 053 442,18
	отложенный налоговый актив	0,00	508,33	53 297 919,09	-7 487 230,65	45 810 688,44

**Информация об отложенных налоговых обязательствах
в разрезе налогооблагаемых временных разниц**

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Показатель	На 31.12.2021	Изменение (+ признание, - погашение)	На 31.12.2022	Изменение (+ признание, - погашение)	На 31.12.2023
Оценочные обязательства	налогооблагаемая временная разница	0,00	549 655,30	549 655,30	-549 655,30	0,00
	отложенное налоговое обязательство	0,00	109 931,06	109 931,06	-109 931,06	0,00
Итого	налогооблагаемая временная разница	0,00	549 655,30	549 655,30	-549 655,30	0,00
	отложенное налоговое обязательство	0,00	109 931,06	109 931,06	-109 931,06	0,00

Изменения правил налогообложения и применяемых налоговых ставок в отчетном и прошлом периоде не производилось.

Налог на добавленную стоимость.

В отчетном периоде Общество вело деятельность, доходы по которой облагаются НДС в общеустановленном порядке. «Входной» НДС по затратам соответствующих налоговых периодов принимался к вычету.

Кроме того, доходами Общества являлись проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитном счету (поддержания неснижаемого остатка). В соответствии с положениями ст. 146 НК РФ указанные операции не являются объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

Налог на имущество организаций.

В отчетном и предшествующих периодах у Общества отсутствовали объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.

3.12. Сведения о выплатах основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и иные выплаты за 2023 год составило 7 114,7 тыс. руб., за 2022 год – 2 840,5 тыс. руб.

Эти суммы приведены до вычета налога на доходы физических лиц, но не включают обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Согласно российскому законодательству Общество, отчисляет средства в Социальный фонд РФ как часть обязательных страховых взносов за всех своих сотрудников, в том числе основной руководящий персонал. Сумма страховых взносов, начисленная на заработную плату управленческого персонала за 2023 год – 1 900,6 тыс. руб., за 2022 год – 652,3 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу не выплачивалось.

3.13. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в разрезе групп за 2023 год приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3.14. Кредиты и займы полученные

В отчетном периоде полученные кредиты и займы у Общества отсутствовали.

3.15. Инвентаризация имущества

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года и подтверждена результатами инвентаризации приказ от 25 декабря 2023 года №1-ИНВ2023 «О проведении инвентаризации».

По итогам проведенной инвентаризации расхождения в учете не выявлены.

3.16. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанным
Департамент городского имущества города Москвы	Учредитель, 100% акций
АО «ОЭЗ «ТЕХНОПОЛИС МОСКВА»	01.01.2022 – 28.10.2022, ЕИО – Управляющая компания
Пелешок Александр Александрович, ИНН 770500834336	29.10.2022 – настоящее время, ЕИО – Генеральный директор Общества
ООО «МР-Тим» ИНН 7735193009, ОГРН 1217700554202, 18.11.2021	Дочерняя организация. Доля Общества в УК: - до 31.08.2023 (включительно) – 99,9%;

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанным
	- с 01.09.2023 – 74,95%
ООО «ГПО» ИНН 9702036886, ОГРН 1217700470591, 05.10.2021	Дочерняя организация. Доля Общества в УК – 99,9%
ООО «ЦРТ» ИНН 9723151671, ОГРН 1227700259291, 04.05.2022	Дочерняя организация. Доля Общества в УК – 0,1%
ООО «ПРОДВИЖЕНИЕ И СЕРВИС» ИНН 9702037181, ОГРН 1217700490468, 14.10.2021	Общество принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное Общество. Доля в УК принадлежит: - 99,9% – ООО «ГПО»; - 0,1% – ООО «МР-Тим»
ООО «СПУ» ИНН 9702037819, ОГРН 1217700527989, 02.11.2021	Общество принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное Общество. Доля в УК принадлежит: - 100% – ООО «ПРОДВИЖЕНИЕ И СЕРВИС»
ООО «ЦРСР» ИНН 9702038467, ОГРН 1217700552552, 17.11.2021	Генеральный директор – Пелешок Александр Александрович. Доля в уставном капитале принадлежит: - 76% – ООО «СПУ»; - 24% – ООО «ПРОДВИЖЕНИЕ И СЕРВИС»
Божьев Алексей Сергеевич, ИНН 771976201971	Генеральный директор ООО «МР-Тим» Генеральный директор ООО «ГПО»
Дегтев Геннадий Валентинович, ИНН 771907093901	Генеральный директор АО «ОЭЗ «ТЕХНОПОЛИС МОСКВА» Генеральный директор ООО «ЦРТ»

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

Контрагенты	Сальдо на 01.01.2023		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
АО «ОЭЗ «ТЕХНОПОЛИС МОСКВА»	4 276 608,00	0,00	216 924 405,51	214 701 464,45	6 499 549,06	0,00
Договор от 11.05.2021 №04/05/21-13К/11М (аренда нежилого помещения)	4 500,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00	0,00
Договор от 01.07.2021 б/н (временное направление работников)	872 108,00	0,00	0,00	872 108,00	0,00	0,00
Договор от 01.09.2022 №02/09- 22-ИПК (технический заказчик)	1 900 000,00	0,00	77 123 992,89	72 528 943,83	6 495 049,06	0,00
Договор от 28.10.2022 №003/10-22-ИПК (разработка стандарта «Промышленные объекты г. Москвы»)	0,00	0,00	6 910 587,03	6 910 587,03	0,00	0,00
Договор от 01.12.2022 №04/12- 22-ИПК (финансово-техническое сопровождение)	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00
Договор от 01.02.2023 №001/02-23 (финансово-техническое сопровождение)	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00

Контрагенты	Сальдо на 01.01.2023		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Договор от 15.02.2023 №02/02-23-ИПК (технический заказчик)	0,00	0,00	129 776 475,59	129 776 475,59	0,00	0,00
Договор от 01.03.2023 №09/03/23-13К/11М (аренда нежилого помещения)	0,00	0,00	19 425,00	19 425,00	0,00	0,00
Договор от 16.06.2023 №19/06/23-05К/11М (аренда нежилого помещения)	0,00	0,00	93 925,00	93 925,00	0,00	0,00
ООО «СПУ»	0,00	0,00	8 923 056,00	8 923 056,00	0,00	0,00
Договор от 14.11.2022 №034/11-СПУ/ПРС (разработка стандарта «Промышленные объекты г. Москвы»)	0,00	0,00	8 923 056,00	8 923 056,00	0,00	0,00
ООО «ЦРСР»	0,00	0,00	107 938 740,17	107 938 740,17	0,00	0,00
Договор от 31.01.2023 №01-ЦРСР-ИЛПК (инженерно-техническое сопровождение)	0,00	0,00	26 445 444,24	26 445 444,24	0,00	0,00
Договор от 31.01.2023 №03-ЦРСР-ФРМ (инженерно-техническое сопровождение)	0,00	0,00	8 526 000,00	8 526 000,00	0,00	0,00
Договор от 16.02.2023 №02-ЦРСР-РДН (инженерно-техническое сопровождение)	0,00	0,00	48 017 295,93	48 017 295,93	0,00	0,00
Договор от 29.09.2023 №24-ЦРСР-ЛН (инженерно-техническое сопровождение)	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00
Договор от 02.10.2023 №25-ЦРСР-РДН-ИК5 (инженерно-техническое сопровождение)	0,00	0,00	10 575 000,00	10 575 000,00	0,00	0,00
Договор от 02.10.2023 №25-ЦРСР-РДН-ИК6 (инженерно-техническое сопровождение)	0,00	0,00	12 375 000,00	12 375 000,00	0,00	0,00
Договор от 12.12.2023 №36-ЦРСР-ЛН2 (инженерно-техническое сопровождение)	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
ИТОГО	4 276 608,00	0,00	333 786 201,68	331 563 260,62	6 499 549,06	0,00

В 2023 году Общество осуществило дополнительный взнос в УК ООО «МР-Тим» (ИНН 7735193009) в сумме 5 000,00 руб., после чего номинальная стоимость его доли (после перераспределения) составила 74,95% УК.

В 2022 году осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

Контрагенты	Сальдо на 01.01.2022		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2022	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
АО «ОЭЗ «ТЕХНОПОЛИС МОСКВА»	0,00	0,00	10 608 222,13	7 203 722,13	4 276 608,00	0,00
Договор от 15.06.2020 №8 (полномочия ЕИО)	0,00	0,00	116 610,00	116 610,00	0,00	0,00
Договор от 11.05.2021 №04/05/21-13К/11М (аренда нежилого помещения)	0,00	0,00	13 500,00	9 000,00	4 500,00	0,00
Договор от 01.07.2021 б/н (временное направление работников)	0,00	0,00	103 846 041,59	102 973 933,59	872 108,00	0,00
Договор от 01.04.2022 №12/04/22-13К/11М (аренда нежилых помещений)	0,00	0,00	49 500,00	49 500,00	0,00	0,00
Договор от 25.04.2022 №2/22 (поставка оборудования ИКТ)	0,00	0,00	3 573 895,36	3 573 895,36	0,00	0,00
Договор от 25.04.2022 №9 (полномочия ЕИО)	0,00	0,00	76 213,55	76 213,55	0,00	0,00
Договор от 26.07.2022 №10 (полномочия ЕИО)	0,00	0,00	78 503,22	78 503,22	0,00	0,00
Договор от 01.09.2022 №02/09- 22-ИПК (технический Заказчик)	0,00	0,00	5 200 000,00	3 300 000,00	1 900 000,00	0,00
Договор от 01.12.2022 №04/12- 22-ИПК (финансово-техническое сопровождение)	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00	0,00
ООО «ЦРТ»	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00
Договор от 26.04.2022 б/н (взнос в УК)	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00
Департамент городского имущества города Москвы	0,00	0,00	1 013 400,00	1 013 400,00	0,00	0,00
выплата и распределение дивидендов	0,00	0,00	1 013 400,00	1 013 400,00	0,00	0,00
ИТОГО	0,00	0,00	115 467 673,72	111 191 065,72	4 276 608,00	0,00

Выплаты членам совета директоров Общества в отчетном периоде не осуществлялись.

Иные расчеты со связанными сторонами в отчетном и предыдущем периоде не осуществлялись.

Общество создало резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности бывших членов Совета директоров, начисленной на основании судебных решений.

В отчетном периоде Общество являлось участником исполнительных производств (взыскателем):

№ дела	№ исполнительного производства	Сумма задолженности на 31.12.2023, руб., коп.	Должник	Исковые требования	Решения суда
A40-93262/12 от 15.05.2015	94675/22/77024-ИП от 22.03.2022	4 442 163,51	Аммосов Ю.П.	Взыскание убытков в размере 14 661 236,14 руб. с членов Совета директоров Петрова В.В., Аммосова Ю.П., Балашова Е.Б.	Решение АС г. Москвы от 30.01.2015 Взыскать солидарно с Аммосова Ю.П., Балашова Е.Б., Петрова В.В. в пользу МВК ОАО убытки в размере 14 661 236,14 руб., а также госпошлину в размере 32 102,06 руб. с каждого ответчика
A40-93262/12 от 15.05.2015	259367/21/77023-ИП от 22.11.2021	4 755 852,23	Балашов Е.Б.	Взыскание убытков в размере 14 661 236,14 руб. с членов Совета директоров Петрова В.В., Аммосова Ю.П., Балашова Е.Б.	Решение АС г. Москвы от 30.01.2015 Взыскать солидарно с Аммосова Ю.П., Балашова Е.Б., Петрова В.В. в пользу МВК ОАО убытки в размере 14 661 236,14 руб., а также госпошлину в размере 32 102,06 руб. с каждого ответчика
A40-93262/12 от 15.05.2015	225283/22/77032-ИП от 19.12.2022	4 652 573,63	Петров В.В.	Взыскание убытков в размере 14 661 236,14 руб. с членов Совета директоров Петрова В.В., Аммосова Ю.П., Балашова Е.Б.	Решение АС г. Москвы от 30.01.2015 Взыскать солидарно с Аммосова Ю.П., Балашова Е.Б., Петрова В.В. в пользу МВК ОАО убытки в размере 14 661 236,14 руб., а также госпошлину в размере 32 102,06 руб. с каждого ответчика
A40-70580/12 от 30.04.2014	225280/22/77032-ИП от 19.12.2022	15 194 186,74	Петров В.В.	Взыскание убытков в размере 15 654 546,00 руб.	Решение АС г. Москвы от 30.04.2014 Взыскать в пользу ОАО «МВК» убытки в размере 15 654 546,00 руб., а также расходы по оплате гос. пошлины в размере 112 272,73 руб.
A40-87364/12-62-814 от 04.02.2013	225276/22/77032-ИП от 19.12.2022	27 195 749,07	Петров В.В.	Взыскание убытков в размере 60 835 000,00 руб.	Решение АС г. Москвы от 04.02.2013. Взыскать в пользу ОАО «МВК» убытки в размере 27 940 050,00 руб., а также расходы по оплате гос. пошлины в размере 91 855,18 руб.

Сумма резерва по состоянию на 31.12.2023 составила 56 240 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 56 849 тыс. руб.

Иные резервы по сомнительным долгам в отношении расчетов со связанными сторонами не создавались.

Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания отсутствует.

3.17. События после отчетной даты

В отчетном периоде распределение и выплата дивидендов не производились.

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

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.18. Непрерывность деятельности

Руководство Общества подтверждает отсутствие каких-либо неопределенностей, связанных с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обуславливают значительные сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В течение отчетного периода Обществу не потребовалось привлечение дополнительного финансирования в виде кредитов и займов для поддержания его платежеспособности. Общество не допускало нарушений сроков выплаты заработной платы. У Общества отсутствуют намерения и необходимость сокращения деятельности или ликвидации, отсутствуют сомнения в возможности осуществления непрерывной деятельности. Общество не предполагает получение негативного финансового результата по итогам последующих периодов. Общество не заключало крупные сделки, а также сделки в совершении которых имеется заинтересованность, на которые в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения сделок.

3.19. Прочее

В отчетном периоде Общество:

- не имело чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий;
- не имело операций, подлежащих прекращению;
- не вело совместную деятельность с иными организациями.
- условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 Общество:

- не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2023 года.
- не имеет выданных обеспечений под собственные обязательства, договоров поставки имущества, признанного залогом в соответствии со статьей 488 ГК РФ.

3.20. Основные факторы рисков в отношении Общества

Страновые риски.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в Российской Федерации, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории РФ. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью РФ, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран. Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Ввиду возросшей с февраля 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовом рынке. Некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении РФ и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей.

С учетом информации, доступной на момент составления бухгалтерской отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной и долгосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и в мире и будет принимать все необходимые меры для смягчения возможных негативных последствий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества. Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Правовые риски.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда. При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свои услуги для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество не является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего не подвержено

рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Валютный риск.

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику Российской Федерации в целом, а значит, и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразится на положении Общества. Общество не заключает валютные контракты, в связи с чем уязвимость финансового результата деятельности Общества к валютному фактору риска стабильно минимальна.

Генеральный директор
АО «ИПК»

29 марта 2024 года



А.А. Пелешок