

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель

(подпись)

Тарасова Алина
Александровна

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 01A68CBF00A5B08BBD47B1E6868C9D3036
Владелец: ТАРАСОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ООО РУМЯНЦЕВО , ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Действителен: с 24.10.2023 по 24.01.2025
Дата подписания: 15.03.2024 15:38:45

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Земельные участки	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	2 307 000	-	-	-	-	-	(2 260 334)	-	46 666	-
	5230	за 2022г.	46 666	-	-	-	-	-	2 260 334	-	2 307 000	-
в том числе: Земельные участки	5221	за 2023г.	2 307 000	-	-	-	-	-	(2 260 334)	-	46 666	-
	5231	за 2022г.	46 666	-	-	-	-	-	2 260 334	-	2 307 000	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: ЗУ	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	46 666	2 307 000	46 666
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 851	1 764	165
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Залог земельных участков	5287	1 300 000	1 068 040	1 068 040

Руководитель

(подпись)

**Тарасова Алина
Александровна**

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 01A68CBF00A5B08BBD47B1E6868C9D3036

Владелец: ТАРАСОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ООО РУМЯНЦЕВО, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР

Действителен: с 24.10.2023 по 24.01.2025

Дата подписания: 15.03.2024 15:38:45

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель

(подпись)

Тарасова Алина
Александровна

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 01A68CBF00A5B08BBD47B1E6868C9D3036
Владелец: ТАРАСОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ООО РУМЯНЦЕВО , ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Действителен: с 24.10.2023 по 24.01.2025
Дата подписания: 15.03.2024 15:38:45

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель

(подпись)

Тарасова Алина
Александровна

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01A68CBF00A5B08BBD47B1E6868C9D3036

Владелец: ТАРАСОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ООО РУМЯНЦЕВО , ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 24.10.2023 по 24.01.2025

Дата подписания: 15.03.2024 15:38:45

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	27 062	-	142 105	-	(8)	-	-	-	-	-	169 159	(30)
	5530	за 2022г.	8 492	-	23 928	-	(5 358)	-	-	-	-	-	27 062	(30)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	27 017	-	27 526	-	-	-	-	-	-	-	54 543	-
	5531	за 2022г.	3 104	-	23 913	-	-	-	-	-	-	-	27 017	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	45	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	37	(30)
	5532	за 2022г.	5 354	-	15	-	(5 324)	-	-	-	-	-	45	(30)
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	114 579	-	-	-	-	-	-	-	114 579	-
	5533	за 2022г.	34	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	27 062	-	142 105	-	(8)	-	-	X	X	X	169 159	(30)
	5520	за 2022г.	8 492	-	23 928	-	(5 358)	-	-	X	X	X	27 062	(30)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	30	-	30	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	30	-	30	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	13 950	131 950	-	-	-	-	-	-	145 900
	5571	за 2022г.	7 000	6 950	-	-	-	-	-	-	13 950
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	13 950	131 950	-	-	-	-	-	-	145 900
	5573	за 2022г.	7 000	6 950	-	-	-	-	-	-	13 950
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	8 243	65 469	6 433	(567)	-	-	-	-	79 578
	5580	за 2022г.	5 394	2 160	690	-	-	-	-	-	8 244
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 388	2 505	-	-	-	-	-	-	3 892
	5581	за 2022г.	-	1 388	-	-	-	-	-	-	1 388
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	5 996	-	-	(567)	-	-	-	-	5 429
	5583	за 2022г.	5 224	772	-	-	-	-	-	-	5 996
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	860	-	6 433	-	-	-	-	-	7 293
	5585	за 2022г.	170	-	690	-	-	-	-	-	860
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по выплате действительной стоимости доли	5567	за 2023г.	-	62 964	-	-	-	-	X	X	62 964
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	22 193	197 419	6 433	(567)	-	X	X	X	225 478
	5570	за 2022г.	12 394	9 110	690	-	-	X	X	X	22 194

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель

Тарасова Алина Александровна

(подпись)

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01A68CBF00A5B08BBD47B1E6868C9D3036

Владелец: ТАРАСОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ООО РУМЯНЦЕВО , ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 24.10.2023 по 24.01.2025

Дата подписания: 15.03.2024 15:38:45

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4	-
Расходы на оплату труда	5620	440	447
Отчисления на социальные нужды	5630	138	119
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	2 267	11 334
Итого по элементам	5660	2 849	11 900
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(4 435)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 849	7 465

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

Руководитель

(подпись)

Тарасова Алина
Александровна

(расшифровка подписи)

-

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01A68CBF00A5B08BBD47B1E6868C9D3036

Владелец: ТАРАСОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ООО РУМЯНЦЕВО , ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 24.10.2023 по 24.01.2025

Дата подписания: 15.03.2024 15:38:45

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	52	45	(92)	-	4
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Тарасова Алина
Александровна

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 01A68CBF00A5B08BBD47B1E6868C9D3036
Владелец: ТАРАСОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ООО РУМЯНЦЕВО , ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Действителен: с 24.10.2023 по 24.01.2025
Дата подписания: 15.03.2024 15:38:45

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	4 454 493	3 570 335	5 196 192
в том числе:				
Поручительство	5811	3 154 493	3 570 335	5 196 192
Залог ЗУ	5812	1 300 000	-	-

Руководитель

(подпись)

**Тарасова Алина
Александровна**

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 01A68CBF00A5B08BBD47B1E6868C9D3036

Владелец: ТАРАСОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ООО РУМЯНЦЕВО , ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР

Действителен: с 24.10.2023 по 24.01.2025

Дата подписания: 15.03.2024 15:38:45

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель

(подпись)

Тарасова Алина Александровна

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01A68CBF00A5B08BBD47B1E6868C9D3036

Владелец: ТАРАСОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ООО РУМЯНЦЕВО , ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 24.10.2023 по 24.01.2025

Дата подписания: 15.03.2024 15:38:45

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РУМЯНЦЕВО»
2023г.**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Наименование и юридический адрес Общества, общие сведения

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «РУМЯНЦЕВО»

Сокращенное наименование Общества – ООО «РУМЯНЦЕВО»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, МИФНС №46 по г. Москве от 18.10.2005г., свидетельство № 1057748663862

ИНН –7733554108, КПП – 770701001

Юридический адрес Общества: 127006, г. Москва, Краснопролетарская улица дом 4, этаж 5, ком.59

Фактический адрес Общества: 127006, г. Москва, Краснопролетарская улица дом 4, этаж 5, ком.59

Участники общества - Единственным участником общества ООО «Управляющая компания «Мегаполис Инвест» Д.У. Закрытый паевый инвестиционный фонд комбинированный «Оникс» доля 100% по 30.06.2021г.

01.07.2021г. подписан договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале ООО «Румянцево» между ООО «Управляющая компания «Мегаполис Инвест» Д.У. Закрытый паевый инвестиционный фонд комбинированный «Оникс» и ООО «О-город».

С 16.08.2021г. по 27.06.2023г. 100% Единственный участник общества ООО «О-город» (28.02.2023г. переименовано в ООО «Специализированный застройщик «Румянцево Град»).

28.06.2023г. Решением ЕУ принято решение о принятии в состав Участников ООО «Инград-Капитал» с внесением вклада в Уставный капитал в сумме 6 160 033,93руб. 17.07.2023г. это Решение зарегистрировано в ФНС России.

28.12.2023г. зарегистрирован выход ООО «Специализированный застройщик «Румянцево Град» из состава Участников Общества на основании Заявления от 22.12.2023г. и переход к Обществу доли в Уставном капитале, ранее принадлежащей ООО «Специализированный застройщик «Румянцево Град».

Адрес в сети интернет: **post@rumyantcevo.ru**

Основной вид деятельности (41.20) – строительство жилых и нежилых зданий

Дополнительный вид деятельности (68.20) – аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Общество, являясь собственником двух земельных участков -77:17:0110504:7528 общей площадью 98 661 кв.м, 77:17:0110504:7529 общей площадью 49 997 кв.м., предоставляет в аренду данные земельные участки.

Среднесписочная численность за 2021г. – 1 человек.

Среднесписочная численность за 2022г. – 1 человек.

Среднесписочная численность за 2023г. – 1 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

С 05.10.2021г. по 12.10.2023г. Генеральный директор Андросов Александр Евгеньевич.

С 13.10.2023г. Генеральный директор Тарасова Алина Александровна.

1.2. Сведения о структуре Общества

Общество не имеет обособленных подразделений.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.2 Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Организацией исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании договора аренды или лизинга.

По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

Амортизация объектов материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг) начисляется линейным способом. При этом:

- начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;
- начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03.

2.3 Материально-производственные запасы

2.3.1 Признание МПЗ

К бухгалтерскому в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации; объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

ТМЦ, приобретенные для управленческих нужд учитываются в качестве запасов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

С целью обеспечения контроля за сохранностью МПЗ, предназначенных для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, их стоимость при передаче в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.3.2 Первоначальная оценка МПЗ

Первоначальная оценка МПЗ отражается в учете по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Объекты недвижимости, приобретенные для перепродажи, оцениваются по себестоимости приобретения, включая все расходы, связанные с их приобретением.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

2.3.3 Способ оценки МПЗ

МПЗ оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой Организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Оценка объектов недвижимости при реализации и прочем выбытии определяется по себестоимости каждой единицы. Объекты недвижимости, по которым в момент их передачи покупателю не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 «Товары отгруженные».

По иным МПЗ применяется метод оценки при отпуске в производство, реализации и прочем выбытии запасов:

- по средней себестоимости.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

2.4 Учет основных средств и капитальных вложений

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия определенные ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 тысяч рублей за единицу.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Другие виды основных средств.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по группам:

- Недвижимое имущество;
- Инвестиционная недвижимость;
- Движимое имущество;
- Невозмещаемые неотделимые улучшения в арендованное имущество, не подлежащие учету в составе права пользования активом.

Объекты основных средств оцениваются 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. После признания основные средства также оцениваются по первоначальной стоимости (переоценка не производится).

При сдаче недвижимости в аренду переоценка инвестиционной недвижимости не проводится.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Объекты, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 100 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражаются в составе материально-производственных запасов, стоимостью 100 000 рублей и более – в составе основных средств.

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Затратами считается уменьшение активов организации или увеличение ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Сумма обесценения не изменяет первоначальную стоимость актива (п.39 ФСБУ 6/2020) и относится на финансовый результат (субсчет «обесценение активов»).

В бухгалтерском балансе основные средства (капитальные вложения) отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Капитальные вложения в виде затрат на приобретение или создание новых объектов и оборудования до момента ввода в эксплуатацию отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.5 Займы и кредиты

2.5.1 Признание полученных займов и кредитов

Учет расходов по займам и кредитам полученным осуществлять в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющихся на счетах Организации.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Независимо от статуса займодавцев (банки или небанковские займодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

2.5.2 Порядок учета дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- 1) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору):
проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- 2) дополнительные расходы по займам:
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

2.5.3 Порядок отражения в учете процентов по полученным кредитам и займам

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

Проценты и/или дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление, в соответствии со ставкой, установленной в договоре/векселе.

Для дисконтного расхода (т.е. разницы между ценой погашения и ценой продажи векселя) по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

2.7 ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Выручка в учете признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, от уступки имущественных прав.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме

иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежными средствами, находящимися на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

2.8 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

Налог на имущество и земельный налог, в зависимости от использования актива, может учитываться в составе расходов по основным видам деятельности и (или) прочих расходов.

К расходам основного производства (счет 20 «Основное производство») Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с производством по основным видам деятельности. Информация о затратах производства, продукция (работы, услуги) обобщается на счете 20 «Основное производство».

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Оценка незавершенного производства производится:

- по фактической производственной себестоимости;
- по прямым статьям затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры и (или) номенклатурной группы продукции (работ, услуг).

2.9 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если понесенные Организацией затраты не отвечают критериям признания активов, они не подлежат отражению в бухгалтерском балансе и списываются в состав расходов текущего периода.

Если затраты отвечают критериям признания активов, то при принятии их к учету руководствоваться требованиями, установленными соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

К таким затратам относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных;
- дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету;
- расходы по договорам страхования и платежи по взносам в СРО;
- дисконт по обязательствам Организации (векселям);
- дополнительные расходы, связанные с получением кредитов;
- прочие расходы, оплачиваемые одновременно, но покрывающие затраты последующих периодов;
- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а также отвечающие критериям признания активов.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Срок списания стоимости неисключительных прав на программное обеспечение, приобретенное на основании бессрочных лицензионных/сублицензионных договоров в целях бухгалтерского учета устанавливается отдельным приказом Генерального директора, но не более 5 лет.

2.10 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – «условия признания оценочных обязательств»):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Для подтверждения правильности расчета и обоснованности резерва Общество проводит инвентаризацию резерва в конце отчетного года в общем порядке.

При одновременном выполнении вышеизложенных условий организация признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по судебным искам и налоговым разбирательствам;
- по предстоящим расходам на проведение сезонных работ (отложенные работы).

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство признается при невыполнении одного из условий признания оценочного обязательства. Условное обязательство/условный актив возникают также вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда уменьшение/увеличение экономических выгод зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

2.10.1 Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков

В целях бухгалтерского учета Организация создает резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, с отражением в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет резерва по оплате отпусков производить исходя из фактического среднего дневного заработка каждого отдельного работника и количества дней отпуска, положенных каждому работнику по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного периода;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного периода;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на

обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам.

По состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику на конец года, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По итогам инвентаризации величина сформированного в учете резерва корректируется следующим образом:

- если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную в результате инвентаризации сумму, недоиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы;
- если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной в результате инвентаризации суммы, определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, недостающая сумма обязательства признается в общем порядке в расходах на оплату труда соответствующих подразделений организации.

2.11 Учет аренды

ФСБУ 25/2018 применяется Организацией, являющейся стороной договоров аренды, субаренды и иных договоров, по которым имущество предоставляется во временное пользование. Организацией, являющейся стороной договора лизинга применяется ФСБУ 25/2018 вне зависимости от наличия в договоре условия о том, на чьем балансе учитывается имущество.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ГПА и не признает обязательство по аренде, арендные платежи признаются ежемесячно в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, при выполнении условий, установленных п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (в т.ч. если суммарная величина таких договоров является существенной), и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При этом должны быть выполнены следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды - это период, который не может быть досрочно прекращен и в течение, которого у арендатора имеется возможность использовать базовый актив, в том числе опциональные периоды аренды, когда организация имеет разумную уверенность в том, что она сможет продлить (либо не прекращать) аренду.

Если в действующем договоре аренды, в т.ч. заключенным сроком 11 месяцев отсутствуют какие-либо указания на возможность пролонгации или безусловного перезаключения договора по инициативе арендатора, то по формальным признакам договор должен быть классифицирован как краткосрочная аренда. Применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (обычно 11 месяцев), когда Организация имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом, срок аренды квалифицируется как не превышающий срок действия, указанный в договоре.

Если же в действующем договоре аренды, в т.ч. заключенным сроком 11 месяцев присутствуют какие-либо условия, говорящие о возможности пролонгации или перезаключения договора (не только автоматической пролонгации, но и по инициативе арендатора), которые могли бы быть истолкованы как «опцион на продление», то договор может быть классифицирован как долгосрочная аренда.

В отношении аренды земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого), Общество определяет, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательств по аренде.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ГПА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ГПА оценивается по фактической стоимости. После первоначального признания договора аренды стоимость ГПА погашается путем амортизации ежемесячно за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования должен соответствовать сроку аренды, при этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. ГПА земельным участком подлежит амортизации, т.к. установлен срок аренды.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем. Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре

аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор использует ставку привлечения им дополнительных заемных средств (п. 26 МСФО (IFRS) 16).

Расчет сумм процентных расходов по обязательству определяется при дисконтировании арендных платежей при первоначальной оценке обязательства исходя из планового графика арендных платежей и ставки дисконтирования. После даты начала аренды обязательство по аренде увеличивается на сумму процентов на дату арендного платежа, предусмотренную графиком, и на отчетную дату. Сумма процентов за период начисления должна быть равна

сумме процентов, рассчитанных при дисконтировании арендных платежей при последней оценке обязательства.

Ставка дисконтирования рассчитывается на дату заключения договора аренды, подлежит пересчету только в случае изменения срока аренды и (или) изменения оценки опциона на покупку базового актива (п. 41 МСФО (IFRS) 16).

ГПА отражается в составе «Основные средства» или «Запасы», в зависимости от классификации по каждому договору аренды.

3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность за 2023г. сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке организации отсутствуют.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет

Прекращенных операций не имеется.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется на основании Положения об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета ООО «Румянцево»

3.1 Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой). Существенные показатели подлежат раскрытию в пояснительной записке к финансовой отчетности Общества.
-

3.2 Порядок формирования показателей отдельных строк отчетности

Выручка от реализации, прочие доходы по обычным видам деятельности, отражаются по строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о финансовых результатах.

- Фактические суммы управленческих расходов признаются в отчетном периоде в соответствии с Учетной политикой Застройщика и отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.
- В Отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы и расходы раскрываются развернуто.

3.3 Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерская прибыль (убыток) — это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) — это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

3.3.1 Постоянные и временные разницы

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 РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы: формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Общество не признает отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, возникших в отношении инвестиций в дочерние компании при условии осуществления контроля над сроками восстановления соответствующих налогооблагаемых временных разниц, а также при существовании вероятности того, что в обозримом будущем временная разница не будет восстановлена (п. 39 МСФО «IAS» 12)

3.3.2 Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

3.3.3 Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под отложенным налоговым обязательством понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

3.3.4 Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Сумма налога на прибыль, определяемая, исходя из бухгалтерской прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по формуле:

$$ТН = УР (-УД) + ПНР - ПНД +/- Изм ОНА +/- Изм ОНО,$$
 где:
УР (УД) - условный расход (условный доход);
ПНР - постоянные налоговые расходы;
ПНД – постоянные налоговые доходы;
Изм ОНА – изменение отложенных налоговых активов;
Изм ОНО –изменение отложенных налоговых обязательств;
ТН – текущий налог на прибыль

Организация определяет величину текущего налога на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

Корректировки и прочие изменения в отчетности за 2021 г. не производились
В 2022 году не производилось исправление существенных ошибок прошлых лет (не выявлено).
В 2023г. переоценка имущества (доходных вложений в материальные ценности), произведенная в 2022г., признана существенной ошибкой, так как оценка недвижимости была произведена исключительно в целях планируемых сделок купли-продажи недвижимости. Внесены корректировки в строку 1160 раздела I, строки 1340 и 1420 раздела II бухгалтерского баланса на 31.12.2022г., а также в строки 2510, 2520, 2530, 2500 Отчета о финансовых результатах за 2022 г. Результаты корректировки представлены в таблицах (тыс. руб.):

Раздел Бухгалтерского баланса	Строка табличных Пояснений	На 31.12.2022 (до кор-ки)	За 2022 г.		На 31.12.2022 (после кор-ки)
			Увеличение	(Уменьшение)	
Раздел I «Внеоборотные активы»	1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	2 307 000	-	(2 260 334)	46 666
Раздел II «Оборотные активы»	1340 «Переоценка внеоборотных активов»	1 808 287	-	(1 808 287)	-
Раздел II «Оборотные активы»	1420 «Отложенные налоговые обязательства»	452 067	-	(452 067)	-

Корректировки при исправлении существенной ошибки за 2022 г. в части изменения капитала отражены в разделе 2 отчета движения капитала.

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 136 609	(1 042 878)	1 808 268	1 901 999
исправлением ошибок	3420	-	-	(1 808 268)	(1 808 268)
после корректировок	3500	1 136 609	(1 042 878)	-	93 731
в том числе:					
до корректировок	3401	(402 234)	(1 042 878)	-	(1 445 112)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(402 234)	(1 042 878)	-	(1 445 112)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	1 538 843	-	1 808 268	3 347 111
исправлением ошибок	3422	-	-	(1 808 268)	(1 808 268)
после корректировок	3502	1 538 843	-	-	1 538 843

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023г.

5.1. Доходы и расходы

Наименование показателя	За 2022г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего (тыс. руб.)	19 927	(5 662)
в том числе		
Сдача в аренду земельных участков	19 927	(5 662)

Наименование показателя	За 2023г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего (тыс. руб.)	18 149	(649)
в том числе		
Сдача в аренду земельных участков	18 149	(649)

	Прочие доходы и прочие расходы (тыс. руб.)	
Наименование показателя	За 2022г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты к получению	589	
Проценты к уплате		(690)

Резерв по сомнительным долгам		(30)
Услуги банка		(42)
Прочие	1	(466)
Земельный налог		(15 137)
Выбытие активов – списание капитальных вложений		(955 308)
Итого	590	(971 673)

	Прочие доходы и прочие расходы (тыс. руб.)	
Наименование показателя	За 2023г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты к получению	12	
Проценты к уплате		(6 433)
Полученная компенсация за изъятие земельного участка для нужд города.		
Услуги банка		(65)
Прочие	4 789	(193)
Земельный налог		(18 549)
Выбытие прочих активов – продажа накопленных кап. вложений		(5 747)
Итого	4 801	(30 987)

5.2 Управленческие расходы

2022г.

Наименование показателя	(Тыс. руб.)
Лицензионное программное обеспечение/Лицензии IT	(4)
Почтовые и курьерские услуги	(8)
Аренда юридических адресов	(1 773)
Подписка и доступ к электронным источникам информации	(17)
Прочие услуги	(1)
Итого	(1 803)

2023г.

Наименование показателя	(Тыс. руб.)
Лицензионное программное обеспечение/Лицензии IT	(15)
Связь и интернет	(2)
Аренда юридических адресов	(2 053)
Подписка и доступ к электронным источникам информации	(12)
Бухгалтерский консалтинг и аудит	(60)
Почтовые и курьерские услуги	(6)

Прочие услуги	(52)
Итого	(2 200)

5.3 Основные средства.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Информация об основных средствах (тыс. руб., п.45 ФСБУ 6/2020):

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Изменения, в том числе в результате переоценки/ списания
Инвестиционная недвижимость (неамортизируемые ОС)	-	-	-
Прочие основные средства (амортизируемые ОС), в т.ч.:	46 666	46 666	
результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-	-	-
результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	-	-	-
результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	-	-	-
сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	-	-	-
балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	46 666	46 666	-
балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	46 666	46 666	-
ИТОГО (строка 1150 Баланса)	46 666	46 666	-

За 2020г. в составе основных средств отражен земельный участок (стр.1150 Бухгалтерского баланса):

77:17:0110504:44 S 149 986 кв.м., балансовая стоимость составляет 47 083 тыс. руб.

В 2021г. данный земельный участок был размежеван на следующие земельные участки:

ЗУ 77:17:0110504:7527 S 1 328 кв.м, балансовая стоимость – 416,88 тыс.руб.

ЗУ 77:17:0110504:7528 S 98 661 кв.м, балансовая стоимость – 30 971,01 тыс.руб.

ЗУ 77:17:0110504:7529 S 49 997 кв.м, балансовая стоимость – 15 694,73 тыс.руб.

На основании Соглашения №7527 от 27.10.2021г. подписанного Обществом с ГКУ г.Москвы « Управление дорожно-мостового строительства» земельный участок ЗУ 77:17:0110504:7527 S 1 328 кв.м, был изъят для государственных нужд. С 2021г., числящиеся на балансе земельные участки учитываются как доходные вложения в материальные ценности (стр.1160 Бухгалтерского баланса) по балансовой стоимости 46 666 тыс.руб., т.к. сдаются в аренду ООО «СЗ Румянцево Град» по договору аренды № АХД-211109-2 от 15.11.2021г., срок договора аренды не определен.

Структура и движение основных средств, учтенных в составе доходных вложений, строка 1160 Бухгалтерского баланса отражены в Пояснение №2 Приложение к Бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В 2023г. данные земельные участки размежеваны с образованием 21 земельного участка. Балансовая стоимость образованных земельных участков сформирована пропорционально площади и балансовой стоимости размежеванного земельного участка.

Кадастровый номер ЗУ/площадь	Балансовая стоимость (руб.)
ЗУ 77:17:0110504:18151 S 26 266 кв.м	8 245 250,60
ЗУ 77:17:0110504:18152 S 2 031 кв.м	637 558,21

3У 77:17:0110504:18153 S 3 282 кв.м	1 030 263,92
(3У 77:17:0110504:18154 S 1 795 кв.м	563 474,64
3У 77:17:0110504:18155 S 4 323 кв.м	1 357 047,83
3У 77:17:0110504:18156 S 254 кв.м	79 734,02
3У 77:17:0110504:18157 S 13 484 кв.м	4 232 808,92
3У 77:17:0110504:18158 S 884 кв.м	277 499,49
3У 77:17:0110504:18159 S 15 903 кв.м	4 992 165,54
3У 77:17:0110504:18160 S 595 кв.м	186 778,50
3У 77:17:0110504:18161 S 3 293 кв.м	1 033 716,98
3У 77:17:0110504:18162 S 12 223 кв.м	3 836 964,07
3У 77:17:0110504:18163 S 454 кв.м	142 516,71
3У 77:17:0110504:18164 S 739 кв.м	231 982,04
3У 77:17:0110504:18165 S 21 693 кв.м	6 809 724,41
3У 77:17:0110504:18166 S 3 318 кв.м	1 041 564,82
3У 77:17:0110504:18167 S 6 739 кв.м	2 115 462,72
3У 77:17:0110504:18168 S 17 257 кв.м	5 417 204,36
3У 77:17:0110504:18169 S 6 976 кв.м	2 189 860,21
3У 77:17:0110504:18170 S 4 159 кв.м	1 305 566,03
3У 77:17:0110504:18171 S 2 990 кв.м	938 601,21
ИТОГО балансовая стоимость	46 665 745,23

На 31.12.2023г. земельные участки, находящиеся в собственности Общества, переданы в залог по договору ипотеки № 0DKE8RZ002 от 20.06.2023 в обеспечение обязательств по Договору о предоставлении гарантий № 0DKE8R от «25» мая 2023 г. Залоговая стоимость Предмета ипотеки составляет 1 300 000 тыс.руб.

Структура и движение переданных в залог земельных участков отражены в Пояснение №2, таблица 2.4 Приложение к Бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Резерв под обесценение основных средств не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют основные средства (капитальные вложения), имеющие признаки обесценения.

Арендованные основные средства

Основные средства, полученные по договору аренды, числящиеся за балансом (тыс. руб):

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Расходы на аренду в 2023 году (сумма годовой арендной платы)	Будущие арендные платежи по договорам (на следующий год)
--------------	---------------	---------------	--	--

Аренда нежилых помещений 127006, Москва г, ул Краснопролетарская, д. 4, этаж 5, ком. 59	1851	1764	1 851	1923
---	------	------	-------	------

Сроки аренды не превышают 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды и отражаются за балансом по стоимости годовой арендной платы. Арендованное основное средство не классифицируются в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды в соответствии с критериями ФСБУ 25/2018, в связи с этим ФСБУ 25/2018 не применяется.

5.5 Прочие оборотные активы

Расшифровка статьи «Прочие оборотные активы (тыс. руб., код строки 1260):

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов, сроком погашения менее 12 месяцев, в т. ч.:	12	17
Неисключительные права пользования программными средствами	12	17

5.6 Запасы

Наличие и движение запасов отражены в пояснениях 4.1 к Бухгалтерской отчетности

За 2021г. Отражены активы по незавершенному строительству жилого комплекса, расположенного по адресу: г. Москва, поселение Московский, в районе д. Румянцево в размере – 956 620 тыс. руб.

За 2022г. Отражены активы по незавершенному строительству жилого комплекса, расположенного по адресу: г. Москва, поселение Московский, в районе д. Румянцево в размере – 6 634 тыс. руб. Часть накопленных затрат в сумме 955 308 тыс.руб по незавершенному строительству списана на финансовый результат, в связи с невозможностью дальнейшего использования.

За 2023г. Отраженные на 01.01.2023г. активы по незавершенному строительству жилого комплекса, расположенного по адресу: г. Москва, поселение Московский, в районе д. Румянцево в размере – 6 634 тыс. руб. переданы по Договору купли-продажи № РУМ-230601-1 от 27.06.2023 Застройщику ООО "СЗ "РУМЯНЦЕВО ГРАД"

5.7 Денежные средства

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)	
Показатель	2022г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	19
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	19
в том числе:	
Денежные средства	19

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)	
Показатель	2023г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	97
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	97
в том числе:	
Денежные средства	97

5.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

Сведения о структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности Общества (строки 1230 и 1410, 1510,1520 Баланса) за отчетный период представлены в Приложении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

За 2021г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Сведения о структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности Общества (строки 1230 и 1410, 1510,1520 Баланса) за отчетный период представлены в Приложении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

За 2022 г. выявлена просроченная дебиторская задолженность, создан резерв по сомнительным долгам. Сведения о структуре и движении просроченной дебиторской задолженности Общества за отчетный период представлены в Приложении 5.2 «Наличие и движение просроченной дебиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

За 2023 г. выявлена просроченная дебиторская задолженность, создан резерв по сомнительным долгам. Сведения о структуре и движении просроченной дебиторской задолженности Общества за отчетный период представлены в Приложении 5.2 «Наличие и движение просроченной дебиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

5.9 Кредиты и займы

За 2021 г. в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 отражены займы полученные (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	7 000
Договор займа б/н от 28.07.2021 (8.5%)	7 000
ИТОГО:	7 000

За 2022 г. в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 отражены займы полученные (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	13 950
Договор займа б/н от 28.07.2021 (8.5%)	13 950
ИТОГО:	13 950

За 2023 г. в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 отражены займы полученные (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	145 900
Договор займа б/н от 28.07.2021 (11%)	145 900
ИТОГО:	145 900

За 2021г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 отражены % по займам, полученным (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	170
Договор займа б/н от 28.07.2021 (8.5%)	170
ИТОГО:	170

За 2022г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 отражены % по займам, полученным (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	860
Договор займа б/н от 28.07.2021 (8.5%)	860
ИТОГО:	860

За 2023г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 отражены % по займам, полученным (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	7 293
Договор займа б/н от 28.07.2021 (11%)	7 293
ИТОГО:	7 293

5.10 Оценочные обязательства, создаваемые в бухгалтерском учете

В 2021г. создавался резерв на оплату ежегодных отпусков в сумме 43 тыс. руб., остаток неиспользованного резерва на 31.12.2021г. – 10 тыс. руб.

В 2022г. создавался резерв на оплату ежегодных отпусков в сумме 43 тыс. руб., остаток неиспользованного резерва на 31.12.2022г. – 52 тыс. руб.

В 2022г. создавался резерв на оплату ежегодных отпусков в сумме 45 тыс. руб., остаток неиспользованного резерва на 31.12.2022г. – 4 тыс. руб.

5.11 Обеспечения обязательств

Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	2021 г.	
	Сумма обязательства, под которое выдано обеспечение (тыс. руб.)	Залоговая стоимость (тыс. руб.)
Договор Залога №03SG9Z004 от 14.10.2021г. (АО Альфа-Банк))	2 600 000	1 068 039
Договор Поручительства №03SG9P002 от 09.08.2021г. (АО «Альфа-Банк»))	2 177 259	2 177 259
Договор поручительства № 21601/20 от 30.12.2020г. (ПАО «Московский Кредитный Банк»))	1 950 894	1 950 894
ИТОГО:	7 150 894	5 196 192

Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	2022 г.	
	Сумма обязательства, под которое выдано обеспечение (тыс. руб.)	Залоговая стоимость (тыс. руб.)
Договор Залога №03SG9Z004 от 14.10.2021г. (АО Альфа-Банк))	2 600 000	1 068 039
Договор Поручительства №03SG9P002 от 09.08.2021г. (АО «Альфа-Банк»))	2 502 295	2 502 295
ИТОГО:	5 102 295	3 570 334

Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	2023 г.	
	Сумма обязательства, под которое выдано обеспечение (тыс. руб.)	Залоговая стоимость (тыс. руб.)
Договор ипотеки №08CZ3Z004 от 20.03.2023 (АО Альфа-Банк))	5 950 000	1 300 000
Договор Поручительства №08CZ3P002 от 20.03.2023 ((АО «Альфа-Банк»))	33 500 000	3 154 493
ИТОГО:	5 102 295	4 454 493

1. Договор Залога №08CZ3Z004 от 20.03.2023г.

По данному договору ООО «Румянцево» является залогодателем своих 21 земельных участков общей площадью 148 658 квадратных метров, кадастровыми номерами 77:17:0110504:18151, 77:17:0110504:18152, 77:17:0110504:18153, 77:17:0110504:18154, 77:17:0110504:18155, 77:17:0110504:18156, 77:17:0110504:18157, 77:17:0110504:18158, 77:17:0110504:18159, 77:17:0110504:18160, 77:17:0110504:18161, 77:17:0110504:18162, 77:17:0110504:18163, 77:17:0110504:18164, 77:17:0110504:18165, 77:17:0110504:18166, 77:17:0110504:18167, 77:17:0110504:18168, 77:17:0110504:18169, 77:17:0110504:18170, 77:17:0110504:18171 в рамках Кредитного соглашения об открытии невозобновляемой кредитной линии в российских рублях № 08CZ3L от «20» марта 2023 г. между ООО "СЗ Румянцево Град" (должник) и АО «Альфа-Банк» (кредитор) с лимитом выдачи в размере 33 500 000 тыс. руб. За балансом отражены выданные обеспечения в сумме фактических обязательств по кредитному договору.

2. Договор Поручительства №08CZ3P002 от 20.03.2023г.

По данному договору ООО «Румянцево» является поручителем ООО «СЗ Румянцево Град» в рамках Кредитного соглашения об открытии невозобновляемой кредитной линии в российских рублях № 08CZ3L от «20» марта 2023 г. между ООО "СЗ «Румянцево Град» (должник) и АО «Альфа-Банк» (кредитор) с лимитом выдачи в размере 33 500 000 тыс. руб. За балансом отражены выданные обеспечения в сумме фактических обязательств по кредитному договору.

5.12 Капитал и резервы

2021г.

Размер уставного капитала Общества на дату окончания последнего отчетного периода составляет 609 843 тыс. руб., капитал оплачен полностью.

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса за 2021г. составляет (402 234) тыс. руб.

Единственным участником общества на основании Решений №1/21 от 22.01.21г., №3/21 от 19.04.2021г., был осуществлен вклад в имущество Общества на общую сумму 25 000 тыс. руб.

В отчетном году дивиденды участникам Общества не выплачивались

2022г.

Размер уставного капитала Общества на дату окончания последнего отчетного периода составляет 609 843 тыс. руб., капитал оплачен полностью. 18.06.2020г. единственным участником общества увеличение Уставного капитала – 609 833 тыс. руб.

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса за 2022г. составляет (1 445 112) тыс. руб.

В 2022г. произошло увеличение капитала за счет переоценки имущества (земельных участков), сумма увеличения капитала составила 2 260 334 тыс.руб.

В результате дооценки возникает отложенное налоговое обязательство равное разнице между балансовой стоимостью актива, сформированной в бухучете по результатам дооценки, и стоимостью ОС, принимаемой в целях налогообложения. Уменьшение капитала на величину ОНО составило 452 067тыс.руб.

В отчетном году дивиденды участникам Общества не выплачивались

2023г.

Размер уставного капитала Общества на дату окончания последнего отчетного периода составляет 616 003 тыс. руб., капитал оплачен полностью.

С 16.08.2021г. по 27.06.2023г. 100% Единственный участник общества ООО «О-город» (28.02.2023г. переименовано в ООО «Специализированный застройщик «Румянцево Град»).

28.06.2023г. Решением ЕУ принято решение о принятии в состав Участников ООО «Инград-Капитал» с внесением вклада в Уставный капитал в сумме 6 160 руб. 17.07.2023г. Размер уставного капитала составил 616 003 руб.

28.12.2023г. зарегистрирован выход ООО «Специализированный застройщик «Румянцево Град» из состава Участников Общества на основании Заявления от 22.12.2023г. и переход к Обществу доли в Уставном капитале, ранее принадлежащей ООО «Специализированный застройщик «Румянцево Град».

Возникли обязательства по выплате, вышедшему из состава Участников Общества ООО «СЗ Румянцево Град», действительной части доли в сумме 62 964 руб.

Произведенная в 2022г. переоценка имущества была признана существенной ошибкой. Произошло уменьшение капитала за счет исправления существенной ошибки, сумма уменьшения капитала составила 1 808 тыс.руб

Корректировка капитала за счет исправления существенной ошибки за 2022 г. приведена в таблице 2 отчета об изменениях капитала.

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса за 2023г. составляет (1 484 603) тыс. руб.

В отчетном году дивиденды участникам Общества не выплачивались

5.13 Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Наименование показателя	За 2021г.
Условный расход по налогу на прибыль	0
Условный доход по налогу на прибыль	4 169
Постоянное налоговое обязательство	
Отложенный налоговый актив	- 4169
Отложенное налоговое обязательство	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0

Наименование показателя	За 2022г.
Условный расход по налогу на прибыль	0
Условный доход по налогу на прибыль	84 257
Постоянное налоговое обязательство	
Отложенный налоговый актив	- 84257
Отложенное налоговое обязательство	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0

Наименование показателя	2023г.
Условный расход по налогу на прибыль	0
Условный доход по налогу на прибыль	28 605
Постоянное налоговое обязательство	
Отложенный налоговый актив	-28 605
Отложенное налоговое обязательство	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0

6. Информация о сделках со связанными сторонами

Перечень всех связанных сторон ГК ИНГРАД приведен в открытых источниках

<https://www.ingrad.ru/pages/pao/>

В рамках выполнения требований п.14 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» сообщаем, что конечным бенефициаром Общества является **Авдеев Роман Иванович**.

Информация о сделках со связанными сторонами отражены за 2022г. и 2023г. отражены в Приложениях:

Приложение №1 – 5.2 Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

Приложение №2 -6.1. Операции по реализации товаров, работ, услуг и сальдо расчетов со связанными компаниями

Приложение №3 - 5.3. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

7. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями и не имеет заключенных (действующих) договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

8. Информация по сегментам

Организация в соответствии с п. 3 ПБУ 12/2000 не предоставляет информацию по сегментам.

9. Государственная помощь

В отчетном году, а также в предшествующих отчетных периодах, Общество

не получало (не использовало) экономических выгод в виде государственной помощи, в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

10. Вознаграждения основного управленческого персонала Общества (тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Краткосрочные вознаграждения		
Заработная плата и премии	414	478
Страховые взносы во внебюджетные фонды	109	148
Добровольное медицинское страхование	0	0
Прочие платежи в пользу сотрудников	0	0
Долгосрочные вознаграждения	0	0
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски Общества подразделяются на рыночные, кредитные, и риски ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, процентных ставок, цен и ценовых индексов.

Валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения стоимости валюты, применяемой в отношениях с заказчиками, поставщиками, по отношению к той валюте, в которой Обществом производятся финансовые операции.

Процентные риски возможны по причине неблагоприятного изменения процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых показателях Общества.

Инфляционные риски существуют вследствие влияния инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

В хозяйственной деятельности Общества возможны ситуации, при которых Общество оказывает услуги, отгружает продукцию на условиях последующей оплаты. В этом случае возникает временной разрыв между моментом отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) заказчику, покупателю до момента их полной оплаты.

В целях минимизации указанного риска Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на то, чтобы деятельность осуществлялась на условиях предварительной оплаты (в том числе, частичной), а также на оптимизацию сроков взаиморасчетов.

Кроме того, Обществом предусмотрено формирование цены на услуги, товары, работы, в котором участвует инфляционная составляющая.

Риски ликвидности

Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств.

В целях минимизации указанного риска применяются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств, составления финансово-производственных планов, позволяющие своевременно выявить недостаток ликвидности и привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

Дополнительным инструментом Общества по эффективному управлению ликвидностью может являться использование кредитных линий, открытых в банках-партнерах.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными финансовыми потерями Общества при неисполнении контрагентами своих обязательств. Данный риск связан с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью.

Снижение риска неплатежей со стороны покупателей, которые также приводят к проблемам с ликвидностью, достигается применением авансовой формы оплаты.

Правовые риски

Правовые риски Общества обусловлены с возможным принятием нормативно-правовых актов, актов и решений судебных органов, которые могут повлиять на налоговый, валютный режимы работы Общества. По состоянию на конец года Общество не участвовало в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же

подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, большой волатильности курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Прочая информация

В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

В Обществе, несмотря на отрицательные чистые активы, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество входит в группу компаний ИНГРАД («Материнская компания» – ПАО ИНГРАД по состоянию на 31.12.2023 г. имеет положительные ЧА, размер которых значительно превышает размер Уставного капитала, тем самым отражая высокую степень капитализации и рентабельности бизнеса Группы компаний «ИНГРАД»). Согласно публичной информации, размещенной в средствах массовой информации, Группа не имеет планов, связанных с прекращением деятельности, напротив, Группа ежегодно приобретает новые активы и демонстрирует рост показателей.

Руководство ПАО ИНГРАД, не имеет планов, связанных с прекращением деятельности Общества, будет продолжать следить за потенциальным воздействием отрицательного показателя чистых активов на осуществление деятельности и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий, по мере необходимости намерено предоставить финансирование заемными средствами, а также иными любыми доступными способами (прощение долга, вклад д/ср и иными активами в имущество).

Непосредственно само Общество вошло в состав группы компаний ИНГРАД в 2020г. и в структуре бизнес-проектов Группы имеет стратегическую и долгосрочную роль по ее задействованию в основных бизнес-направлениях.

Генеральный директор

А.А.Тарасова

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат:	01A68CBF00A5B08BBD47B1E6868C9D3036
Владелец:	ТАРАСОВА АЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ООО РУМЯНЦЕВО, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Действителен:	с 24.10.2023 по 24.01.2025
Дата подписания:	15.03.2024 15:38:42

5.2. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

2022г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2021	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2022		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Приобретение товаров								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Приобретение услуг, работ								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
ИНГРАД НЕДВИЖИМОСТЬ ООО		2 127,7	742,1	1 385,6				безналичная
ИНГРАД ПОЙНТ ООО		39,3	37,8	1,5				безналичная
Прочие расходы								

Дочерние общества								
Зависимые общества								
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Итого		2 167,0	779,90	1 387,1				

2023г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 20__	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 20__		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Приобретение товаров								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Приобретение услуг, работ								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								

Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитываемой организации)								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
ООО "ИНГРАД НЕДВИЖИМОСТЬ"	1 385,6	2 463,2		3 848,8				безналичная
ООО "ИНГРАД ПОЙНТ"	1,5	41,9		43,4				безналичная
Прочие расходы								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитываемой организации)								
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитываемой организации)								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Итого	1 387,10	2 505,10		3 892,20				

2022г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Реализация товаров, принятие работ и услуг	Поступление денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2021		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Реализация услуг, работ								
Другие связанные стороны								
ООО "О-город"	3 104	23 913	0	27 017				безналичная
Итого	3 104	23 913	0	27 017				

2023г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2021	Реализация товаров, принятие работ и услуг	Поступление денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2022		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Реализация услуг, работ								
Другие связанные стороны								
ООО "О-город"	27 017	27 269	0	54 286				безналичная
Итого	27 017	27 269	0	54 286				

5.3. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

2022г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2021г.	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2022г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Займы полученные								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
ПОА "ИНГРАД"	7 000,00	6 950,00		13 950,00				безналичная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Займы выданные								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Итого	7 000,00	6 950,00		13 950,00				

2023г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2021_		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Займы полученные								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
ПАО "ИНГРАД"	13 950,00	131 950,00		145 900,00				безналичная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Займы выданные								
Дочерние общества								
Зависимые общества								
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)								
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)								
Участники совместной деятельности								
Другие связанные стороны								
Итого	13 950,00	131 950,00		145 900,00				