

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Регистрационные данные Общества:

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Земторг Юг»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Земторг Юг»

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию (в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации): Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы №46 по городу Москве

Номер государственной регистрации юридического лица – серия 77 №016023547

Дата государственной регистрации: 26 июля 2012 года

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1127746578332

Юридический адрес общества: 105120, Москва г, Сыромятнический 2-й пер, дом № 1 эт 1 п. 1ком 16 Е

Виды деятельности Общества:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- Покупка и продажа земельных участков

1.2. Структура органов управления Общества:

В соответствии с Уставом, органами управления Общества являются:

- Участники общества
- Единоличный исполнительный орган (Управляющая компания ООО «Земторг», в лице Генерального директора)

1.3. Среднегодовая численность работников

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 0 человек (за 2022 и 2021 годы: 0 человек)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденными Приказом Минфина РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1-УП от 26 декабря 2016 года, приказом №2-УП о внесении дополнений в Учетную политику от 31.08.2017, приказом № 4-УП от 31.12.2020 года, приказом № 1 от 31.12.21.

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке¹.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.²

2.3 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто³.

2.4 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.⁴

2.5 Учет основных средств

В соответствии с п.п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к

¹ П.п. 19-20 ПБУ 1/2008

² П. 4 ПБУ 1/2008

³ П. 18.2 и п. 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

⁴ П. 19 ПБУ 4/99

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД

бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухучете, затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

- В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 тыс. рублей. Активы ниже 100 тыс. рублей считаются несущественными, затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены.
- Инвентарным объектом учета Основных средств признается обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.
- После приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях такой объект, предназначенный для использования сроком более 12 месяцев, считается основным средством. п. 4 ФСБУ 6/2020.
- Арендованные основные средства признаются в учете по дисконтированной стоимости в соответствии ФСБУ 25/2018, если они являются предметом финансовой аренды.
- Изменение стоимости основного средства предполагается в случае изменения его ликвидационной стоимости или в случае улучшения или восстановления. Пп. 14,23, 24 ФСБУ 6/2020.
- Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств, амортизация начисляется с первого числа месяца следующего за месяцем признания основного средства в учете (пп. 29,30,33,35 ФСБУ 6/2020).
- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.
- Проверка на обесценение основных средств производится в процессе плановой инвентаризации на дату 31.12 или при наступлении событий, свидетельствующих об обесценении по приказу руководителя.
- Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.⁵

⁵ П. 18.2 и 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

2.6 Инвестиционная недвижимость

Земельные участки или недвижимость (включая строящуюся), приобретенные и удерживаемые Обществом, для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого отражаются в учете и отчетности в составе «Инвестиционной недвижимости» соответствии с требованиями МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», далее – «МСФО 40».

Стоимость объекта инвестиционной недвижимости, приобретенной за плату, формируется за счет стоимости покупки, включая любые затраты, непосредственно связанные с приобретением.

При последующей оценке и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности инвестиционная недвижимость, приобретенная за плату, отражается по первоначальной стоимости (балансовой стоимости).

При этом, балансовая стоимость представляет собой первоначальную стоимость объекта инвестиционной недвижимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Проверка на обесценение объектов инвестиционной недвижимости проводится на ежегодной основе.

2.7 Учет запасов

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

- К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».
- ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами.
- Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД

- При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.
- Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода равна нулю. Движение запасов за период отсутствует, резерв под обесценение не создавался. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе залог, отсутствуют.

2.8 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:⁶

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- Покупка и продажа земельных участков

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных выше, считаются прочими доходами.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц и операций купли-продажи валюты.⁷

2.9 Учет расходов.

Расходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- (а) расходы по сдаче земельных участков в аренду:
 - государственная пошлина за регистрацию договора аренды, если по условиям договора этот расход возложен на Общество;
 - земельный налог;

⁶ П. 4 ПБУ 9/99

⁷ п.18.2. ПБУ9/99 и п.21.2 ПБУ10/99

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД

- прочие аналогичные по назначению расходы;
- (б) коммерческие расходы;
- (в) управленческие расходы;

К расходам по обычным видам деятельности также относятся расходы, непосредственно связанные с покупкой и продажей земельных участков:

- суммы уплачиваемые по договору купли-продажи;
- государственная пошлина за регистрацию права собственности на земельный участок;
- прочие аналогичные по назначению расходы.

К коммерческим относятся расходы, связанные с реализацией земельных участков:

- агентское вознаграждение;
- расходы на рекламу;
- расходы на оформление права собственности на земельные участки;
- прочие аналогичные по назначению расходы.

К общехозяйственным относятся расходы для нужд управления:

- административно-управленческие расходы;
- содержание управленческого персонала;
- арендная плата офисного помещения;
- расходы по оплате информационных, бухгалтерских, аудиторских, юридических, консультационных и аналогичных услуг;
- другие услуги, которые могут быть отнесены по назначению управленческие расходы.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей валюты;
- расходы на услуги банков;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с выбытием основных средств;
- прочие расходы.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц и операций купли-продажи валюты.

2.10 Учет затрат по кредитам и займам

Задолженность заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяются на долгосрочную и краткосрочную. Долгосрочная задолженность – это задолженность срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Проценты за пользование заемными средствами отражаются ежемесячно в составе прочих расходов

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.11 Налог на прибыль

Текущим налогом на прибыль Общество признает налог на прибыль для целей налогообложения в соответствии с пунктом 21 ПБУ 18/02.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль и равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

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.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В 2023 ГОДУ

Существенность показателей отчетности и ошибок:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД**

Общество внесло изменение в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год в отношении применения ПБУ 18/2002 с 01.01.2023года. Общество выбрало балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств. При пересчете ОНА балансовым методом учета на 01.01.2023года разница в сумме ОНА составила 362 тыс. руб. Произведен ретроспективный пересчет в бухгалтерской отчетности за 2022 год..

Бухгалтерский баланс

| Статья отчетности | на 31.12.2022 | | |
|----------------------------|-----------------|--------------|----------------------|
| | после изменений | до изменений | изменение (до-после) |
| Актив | | | |
| ОНА | 6779 | 7140 | (362) |
| Итого по разделу I | 6779 | 7140 | (362) |
| НДС | 29 | 29 | - |
| ДЗ | 49 | 49 | - |
| Денежные средства | 76 | 76 | - |
| Итого по разделу II | 154 | 154 | - |
| Баланс | 6933 | 7295 | (362) |

| Статья отчетности | на 31.12.2022 | | |
|-----------------------------|-----------------|--------------|----------------------|
| | после изменений | до изменений | изменение (до-после) |
| Пассив | | | |
| УК | 23284 | 23284 | - |
| ДК | 2987 | 2987 | - |
| Нераспределенная прибыль | (19903) | (19541) | (362) |
| Итого по разделу III | 6368 | 6730 | (362) |
| Заемные средства | - | - | - |
| Итого IV | - | - | - |
| Заемные средства | 295 | 295 | - |
| КЗ | 270 | 270 | - |
| Оценочные обязательства | | | |
| Итого по разделу V | 565 | 565 | - |
| Баланс | 6933 | 7295 | (362) |

Отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

| Статья отчетности | 2022 | | |
|------------------------|-----------------|--------------|----------------------|
| | после изменений | до изменений | изменение (до-после) |
| Выручка | | | |
| Себестоимость продаж | | | |
| Валовая прибыль | | | |
| Коммерческие расходы | | | |
| Управленческие расходы | (139) | (139) | - |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД**

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Прибыль (убыток) от продаж | (139) | (139) | - |
| проценты к уплате | | | |
| Прочие доходы | 21484 | 21484 | |
| Прочие расходы | (69) | (69) | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 21276 | 21276 | |
| Налог на прибыль | (327) | (35) | (362) |
| текущий налог | | | |
| отложенный налог | (327) | (35) | (362) |
| Прочее | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 20949 | 21311 | (362) |

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

4.1 Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Авансы выданные | 42 | 49 | - |
| Расчеты по налогам | - | - | 2 |
| ИТОГО | 42 | 49 | 2 |

4.2 Денежные средства (строка 1250 баланса)

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|------------|
| Денежные средства на банковских счетах в рублях | 1 | 75 | 271 |
| Денежные средства на банковских счетах в долларах США | 1 | 1 | 1 |
| ИТОГО | 2 | 76 | 272 |

4.3 Займы и кредиты (строка 1410 и 1510 баланса)

(тыс. руб.)

| Срок погашения | 2023 | 2022 | 2021 |
|----------------|------|------|--------|
| Свыше 1 года | - | - | 21 473 |
| До 1 года | 345 | 295 | 295 |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД**

4.4 Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|------------|
| Расчеты с разными поставщиками и подрядчиками | 330 | 270 | 220 |
| Расчеты по налогам и сборам | - | - | - |
| ИТОГО | 330 | 270 | 220 |

4.5 Уставный капитал (строка 1310 баланса)

(тыс. руб.)

| Участник | Доля, % | 2023 | 2022 | 2021 |
|---------------------|------------|--------|--------|--------|
| РАССКО РЕЗИДЕНС ЛТД | 100 | 23 284 | 23 284 | 23 284 |

4.6 Добавочный капитал (строка 1350 баланса)

(тыс. руб.)

| Категория | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|-------|-------|-------|
| Вклад собственника в имущество Общества | 2 987 | 2 987 | 2 987 |

4.7 Отложенные налоги (строка 1180 баланса)

Основные показатели за 2023 и 2022 годы приведены в таблицах:

Отложенные налоговые активы в 2023г.

(тыс. руб.)

| Вид активов и обязательств | Балансовая стоимость | Налоговая стоимость | Вычитаемая разница | ОНА |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| Налоговый убыток за 2015-2022гг | 0 | 32 066 | 32 066 | 6 413 |
| Налоговый убыток за 2023г. | 0 | 181 | 181 | 36 |
| ИТОГО | | | | 6 450 |

Налоговый убыток, согласно налоговой декларации, составил 181 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД**

(тыс. руб.)

| Показатель | 2022 |
|-------------------------------------|-------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 21 276 |
| Ставка по налогу на прибыль | 20% |
| Условный доход по налогу на прибыль | (4255) |
| Отложенные налоговые активы | 327 |
| Постоянный налоговый доход | 4582 |
| Текущий налог на прибыль | 0 |

Убыток, согласно налоговой декларации, составил 176 тыс. руб.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Отложенные налоговые активы | 6 450 | 6 779 | 7 105 |
| ИТОГО | 6 450 | 6 779 | 7 105 |

4.8 Выручка и прочие доходы

4.9.1 Информация о доходах по обычным видам деятельности

В 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствуют доходы по обычным видам деятельности

4.9.2 Информация о прочих доходах (строка 2340 ОФР)

(тыс. руб.)

| Наименование статей | 2023 | 2022 |
|--|-------------|---------------|
| Доходы от переоценки валютных счетов | - | - |
| Корректировка по расчетам по земельному налогу | - | - |
| Доходы от списания задолженности по процентом по займу Учредителем | | 21 473 |
| Прочие | 8 | 11 |
| ИТОГО | 8 | 21 484 |

4.9 Расходы по обычным видам деятельности и Прочие расходы

4.10.1 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2220 ОФР)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД**

(тыс. руб.)

| Наименование статей | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Расходы на управление | 50 | 50 |
| Расходы по аренде офисного помещения | 89 | 89 |
| ИТОГО | 139 | 139 |

4.10.2 Прочие расходы (строка 2350 ОФР)

(тыс. руб.)

| Наименование статей | 2023 | 2022 |
|--|-----------|-----------|
| Расходы от продажи иностранной валюты | 8 | - |
| Списание НДС, не подлежащего возмещению | 9 | 22 |
| Расходы на банковское обслуживание | 42 | 47 |
| Балансовая стоимость изъятого земельного участка | - | - |
| ИТОГО | 59 | 69 |

В соответствии с принятой Учетной политикой, информация о курсовых разнице и доходах (расходах), связанных с покупкой (продажей) валюты представлена в Бухгалтерской отчетности за 2023 и 2022 годы и настоящей Пояснительной записке свернуто.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами ООО «Земторг Юг» являются:

| Связанные стороны | Степень влияния | Доля участия в УК, % |
|--|---|----------------------|
| Ключников Максим Сергеевич | Генеральный директор | - |
| РАССКО РЕЗИДЕНС ЛТД | Контролирующий участник | 100 |
| Общество с ограниченной ответственностью «Земторг» | Входит в одну группу с ООО «Земторг Юг» | - |
| Общество с ограниченной | Входит в одну группу с ООО | - |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД**

| | | |
|--|---|---|
| ответственностью «Земторг Восток» | «Земторг Юг» | |
| Общество с ограниченной ответственностью «Земторг Север» | Входит в одну группу с ООО «Земторг Юг» | - |
| Общество с ограниченной ответственностью «Земторг Терра» | Входит в одну группу с ООО «Земторг Юг» | - |
| Общество с ограниченной ответственностью «Земторг Запад» | Входит в одну группу с ООО «Земторг Юг» | - |

5.1 Операции со связанными сторонами: уступка требования об оплате суммы процентов по договору займа

На основании Договора уступки дебиторской задолженности, договора купли-продажи акций и зачета от 25.07.2019 года, требование об оплате задолженности по Договору 1 уступки прав (требований) по Договору новации от 21.09.2017 в размере 21 473 тыс. руб. уступлено РАССКО РЕЗИДЕНС ЛТД. В 2022 году РАССКО РЕЗИДЕНС ЛТД произведено прощение задолженности по процентам по займу Обществу в размере 21 473 тыс. руб.

5.2 Операции со связанными сторонами: задолженность по беспроцентному займу

(тыс. руб.)

| Связанные стороны | 2023 | 2022 | 2021 |
|-------------------|------|------|------|
| ЗЕМТОРГ ООО | 345 | 295 | 295 |

5.3 Операции со связанными сторонами: услуги единоличного исполнительного органа

(тыс. руб.)

| Связанные стороны | 2023 | 2022 | 2021 |
|-------------------|------|------|------|
| ЗЕМТОРГ ООО | 330 | 270 | 210 |

6. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

Бенефициарным владельцем Общества является Shlomo Eisenberg, гражданство Израиль, доля косвенного участия – 34,23%, как это определено в ст.6.1. Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001г. №115-ФЗ.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЗЕМТОРГ ЮГ» ЗА 2023 ГОД**

7. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31.12.2023 были равны 5 848 тыс. руб. Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества за три последних отчетных периода, составили:

(тыс. руб.)

| Отчетный период | Стоимость чистых активов |
|----------------------------|---------------------------------|
| По состоянию на 31.12.2023 | 5 848 |
| По состоянию на 31.12.2022 | 6 368 |
| По состоянию на 31.12.2021 | (14 581) |

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В связи с расширением пакета санкций в 2023 и 2024 годах и возникающими экономическими трудностями Общество старается принимать решения по сохранению активов и покрытию его текущих расходов.

Степень влияния указанных выше факторов на мировую и российскую экономики сложно предугадать. Общество осуществляет регулярный мониторинг ситуации с целью оценки ее влияния на Общество и своевременного принятия мер.

Генеральный директор

Управляющей компании ООО «Земторг»

29.03.2024

М.С. Ключников