

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ГЕОПОЛИС» ЗА 2023 ГОД**

**1. Сведения об организации.**

**Фирменное наименование Общества в период с момента создания Общества по 16.04.2023 включительно:**

Полное:

- на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «ГЕОПОЛИС».**
- на английском языке: **Limited Liability Company «GEOPOLIS».**

Сокращенное:

- на русском языке: **ООО «ГЕОПОЛИС».**
- на английском языке: **GEOPOLIS, LLC.**

**Фирменное наименование Общества в период с 17.04.2023 по 01.06.2023 включительно:**

Полное:

- на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Волгоцеммаш».**
- на английском языке: **Limited Liability Company Trading House «Volgotsemmash».**

Сокращенное:

- на русском языке: **ООО ТД «Волгоцеммаш».**
- на английском языке: **ТН «Volgotsemmash», LLC.**

**Фирменное наименование Общества в период с 02.06.2023:**

Полное:

- на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «ГЕОПОЛИС».**
- на английском языке: **Limited Liability Company «GEOPOLIS».**

Сокращенное:

- на русском языке: **ООО «ГЕОПОЛИС».**
- на английском языке: **GEOPOLIS, LLC.**

**ИНН/КПП: 9710001968 / 771001001.**

**Директор: Ерусов Евгений Алексеевич.**

**Юридический и фактический адрес: 123056, Москва г, Грузинская Б ул, дом № 60, корп. 1.**  
Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 18.09.2015 за №1157746859280 (ОГРН).

ООО «ГЕОПОЛИС» (далее, Общество) в соответствии с Общероссийским классификатором организационно-правовых форм (ОКОПФ) присвоен номер – 12300 – «Общество с ограниченной ответственностью»; в соответствии с Общероссийским классификатором форм собственности (ОКФС) – 16 «Частная собственность».

**Основным видом деятельности ООО «ГЕОПОЛИС» является:**

- 64.99.11 Вложения в ценные бумаги;

**Среднесписочная численность работающих в ООО «ГЕОПОЛИС» составляет по состоянию на:**

31.12.2023 год – 3 человека;

31.12.2022 год – 2 человека;

31.12.2021 год – 1 человек.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года составляет 10 тыс. руб.

В своей деятельности Общество руководствуется Уставом:

Период	Редакция	Утверждение
С 15.03.2021 по 05.06.2023 включительно	Новая редакция Устава (зарегистрирован 22.03.2021 г. Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве, ГРН 2217702148080)	Решение единственного участника Общества от 15.03.2021 г.
	С изменениями и дополнениями в Устав (зарегистрированы 17.04.2023 г. Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве, ГРН 2237703368274)	Решение единственного участника Общества от 10.04.2023 г.
	С изменениями в Устав (зарегистрированы 02.06.2023 г. Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве, ГРН 2237704623847)	Решение единственного участника Общества от 25.05.2023 г.
С 06.06.2023 г.	Новая редакция Устава (зарегистрирован 14.06.2023 г. Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве, ГРН 2237704849490)	Решение единственного участника Общества от 06.06.2023 г.

В соответствии с Решением единственного участника ООО «ГЕОПОЛИС» от 06.06.2023 создан Филиал ООО «ГЕОПОЛИС» в городе Тольятти.

Полное наименование филиала: **Филиал Общества с ограниченной ответственностью «ГЕОПОЛИС» в городе Тольятти;**

Сокращенное наименование филиала: **Филиал ООО «ГЕОПОЛИС» в городе Тольятти.**

Место нахождения (адрес) филиала: **445009, Самарская область, г. Тольятти, ул. Горького, д.96, этаж 3, помещение 113.**

В соответствии с Решением единственного участника ООО «ГЕОПОЛИС» от 26.12.2023 Филиал ООО «ГЕОПОЛИС» в городе Тольятти прекратил деятельность в г. Тольятти.

## **2. Информация об исполнительных органах.**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором.

В соответствии с Решением единственного участника от 25.05.2023 года, с 26.05.2023 года Директором Общества избран Ерусов Евгений Алексеевич.

Уставом Общества ревизионная комиссия не предусмотрена.

## **3. Существенные аспекты учетной политики, раскрытие отдельных показателей и корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

### **3.1. Общие сведения.**

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с действующими в РФ правилами ведения бухгалтерского учета и принятой учетной политикой.

Учетная политика Общества введена в действие Приказом №1 от 30.12.2022 г. и разработана на основании Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, с учетом п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее – ПБУ 1/2008), который предоставляет право Компании при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Компании. Учетная политика компании на 2023 год утверждена Приказом №1 от 30.12.2022 года.

Принятая Компанией Учетная политика основывается на следующих ключевых требованиях (далее - Требования):

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В случае, когда речь идет о формировании в бухгалтерском учете несущественной информации, Компания выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

При этом несущественной признается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих по мнению Руководства Компании сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Компании, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности. Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, т.к. у Руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **3.2.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.**

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Средний курс не применяется.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

**Для следующих активов и обязательств пересчет стоимости производится:**

а) на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату:

- денежные знаки в кассе;
- средства на банковских счетах (банковских вкладах);
- денежные и платежные документы;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

б) только на дату совершения операции в иностранной валюте:

- вложения во внеоборотные активы;
- материально-производственные запасы;
- средства полученных и выданных авансов, задатков и предварительной оплаты;
- другие активы и обязательства, не упомянутые в п.п. а).

Активы и расходы, которые оплачены Компанией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Компания перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Компании при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату получения аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовая разница отражается в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность и отражается в составе прочих доходов и расходов отчетного периода, за исключением случаев, когда курсовая разница подлежит зачислению в добавочный капитал, к примеру, при расчетах с учредителями.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	98,9492	11,6503
Казахский тенге	19,7708	15,2583	16,9000

Величина курсовых разниц, тыс. руб.:

Показатель	2023	2022
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	101 912,00	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(3 355 070,00)	-
<b>Всего:</b>	<b>(3 253 158,00)</b>	<b>-</b>

### 3.3. Учет основных средств.

К основным средствам в бухгалтерском учете относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

- имеют материально-вещественную форму;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- предназначены:
  - 1) для использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для охраны окружающей среды в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
  - 2) или для получения дохода от прироста стоимости в долгосрочной (более 12 месяцев) перспективе. При этом купля-продажа такого имущества не относится к обычным видам деятельности организации.

Исходя из требований рациональности и с учетом существенности в Компании в качестве дополнительного критерия признания объекта ОС установлен стоимостной лимит в размере 100 000 рублей за единицу в совокупности незначительных активов (незначительная группа).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Данные по приобретенным и выбывшим основным средствам, тыс. руб.

Период	Приобретение ОС	Первоначальная стоимость	Выбытие ОС	Первоначальная стоимость
2021 год	-	-	-	-
2022 год	-	-	-	-

2023 год	Здание - Учебно-производственный корпус 55 (общ.пл 6245,9 кв.м, этажность 5, подземная этажность 1)	20 321,00	-	-
	Накопленная амортизация	-	-	-
	Здание - Учебно-производственный корпус 56 (общ.пл 6245,9 кв.м, этажность 5, подземная этажность 1)	16 917,00	-	-
	Накопленная амортизация	-	-	-
	Земельный участок - земля нас. пунктов для эксплуатации админ.здания	12 604,00	-	-
	Накопленная амортизация	-	-	-

Неамортизируемые основные средства на отчетную дату:

- Земельный участок - земля нас. пунктов для эксплуатации админ. здания, первоначальная стоимость – 12 604,00 тыс. руб.

Объекты основных средств, полученные в лизинг, на отчетную дату отсутствуют.

На отчетную дату в аренде у Общества по договору аренды нежилого помещения №06-2/23 от 01.12.2023 г. с ООО «Юникс-М» числится офисное помещение фактической площадью 5 кв. метров, расположенное по адресу: 123056, Москва г, ул. Б. Грузинская, дом 60, строение 1.

### **3.4.Учет запасов.**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

### **3.5.Финансовых вложений.**

В составе финансовых вложений учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- 1) имеют надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
- 2) к Компании перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями;
- 3) способны приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

К финансовым вложениям Компании относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

К финансовым вложениям Компании не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Компании в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Компанией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Единицей финансовых вложений являются: серия и номер, государственный регистрационный номер выпуска или договор, - в зависимости от характера финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах), в т.ч.:

- а) суммы, уплаченные в соответствии с договором продавцу;
- б) суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- в) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- г) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Уровень существенности величины затрат при формировании первоначальной стоимости финансовых вложений не используется.

При выбытии:

- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
- предоставленных другим организациям займов;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

Применение одного из указанных способов по группе (виду) производится исходя из допущения последовательности применения Учетной политики.

Финансовые вложения на отчетную дату, тыс. руб.:

Вид финансовых вложений	2023	2022	2021
<i>Приобретение права требования долга</i>	<i>0,00</i>	<i>1 543,00</i>	<i>619,00</i>
<b>Всего:</b>	<b>0,00</b>	<b>1 543,00</b>	<b>619,00</b>

### 3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, задолженность учредителей, а также задолженность по подотчетным суммам.

В отношении дебиторской задолженности, которая не погашена в установленные сроки и не обеспечена гарантиями, учитывается на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Авансы выданные», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Компания создает резерв по сомнительным долгам.

Авансы выданные отражаются в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету НДС с уплаченного аванса.

В составе кредиторской задолженности учитывается задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, а также прочими кредиторами.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.:

Показатель	2023	2022	2021
<b><i>Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:</i></b>	<b><i>56 354 373,00</i></b>	<b><i>2,00</i></b>	<b><i>2 392,00</i></b>
<i>покупатели и заказчики</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>авансы, выданные поставщикам и подрядчикам</i>	<i>20,00</i>	<i>2,00</i>	<i>1 410,00</i>
<i>прочие дебиторы</i>	<i>56 354 354,00</i>	<i>-</i>	<i>982,00</i>
<b><i>Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:</i></b>	<b><i>-</i></b>	<b><i>-</i></b>	<b><i>-</i></b>
<i>покупатели и заказчики</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>авансы, выданные поставщикам и подрядчикам</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>прочие дебиторы</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Сомнительная задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.:



Показатель	2023	2022	2021
<b>Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:</b>	<b>12 979,00</b>	<b>44,00</b>	<b>46,00</b>
поставщики и подрядчики	16,00	42,00	42,00
авансы, полученные от покупателей и заказчиков	-	-	-
расчеты с бюджетом	12 961,00	2,00	2,00
прочие кредиторы	2,00	-	2,00
<b>Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
поставщики и подрядчики	-	-	-
авансы, полученные от покупателей и заказчиков	-	-	-
расчеты с бюджетом	-	-	-
прочие кредиторы	-	-	-

Сомнительная задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

### **3.7. Учет кредитов и займов.**

Полученные займы и кредиты отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную задолженность по полученным займам и кредитам в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Долгосрочная задолженность по начисленным процентам по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до их возврата остается 365 дней.

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

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

- 1) Проценты, причитающиеся к оплате;
- 2) Дополнительные расходы по займам (кредитам).

Дополнительными расходами являются:

- 1) Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- 2) Суммы, уплачиваемые за экспертизу договора;
- 3) Иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима оплаты).

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

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счетах расчетов (субсчета к счетам 66 и 67) в зависимости от срока их погашения.

При этом в бухгалтерском балансе проценты по долгосрочным кредитам и займам, подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочной задолженности, в том числе и в случаях, когда сам кредит/займ отражается в составе долгосрочной задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Данные о наличии (изменении) величины обязательства по кредитам и займам, а также по причитающимся процентам на отчетную дату, тыс. руб.:

<b>Вид обязательства</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<i>Долгосрочные заемные средства в рублях</i>	<i>1 311 117,00</i>	-	-
<i>Причитающаяся сумма процентов в рублях</i>	<i>13 460,00</i>	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства в валюте</i>	<i>56 614 390,00</i>	-	-
<i>Причитающаяся сумма процентов в валюте</i>	<i>1 127 585,00</i>	-	-
<b>Всего:</b>	<b>59 066 553,00</b>	-	-
<i>Краткосрочные заемные средства в рублях</i>	-	<i>18 100,00</i>	<i>18 100,00</i>
<i>Причитающаяся сумма процентов в рублях</i>	-	<i>5 262,00</i>	<i>4 313,00</i>
<i>Краткосрочные заемные средства в валюте</i>	-	-	-
<i>Причитающаяся сумма процентов в валюте</i>	-	-	-
<b>Всего:</b>	-	<b>23 362,00</b>	<b>22 413,00</b>

### 3.8. Учет расходов.

Ведение бухгалтерского учета расходов и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы.

Общехозяйственные расходы непосредственно не связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), но необходимы для деятельности организации в целом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы учитываются на сч.26 и признаются полностью на субсчете 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности считаются прочими расходами и отражаются на субсчете 91.02 "Прочие расходы".

В состав прочих расходов, включаются следующие виды затрат:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- расходы по договорам поручительства;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Компании, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- 1) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- 2) расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Компании.

Расходы будущих периодов (РБП) – это активы, которые в отличие от авансов не могут быть конвертированы в денежные средства. Если расторжение договора влечет за собой возврат выданных авансовых сумм на счет покупателя, то суммы, выданные в качестве оплаты, классифицируются как «Авансы выданные».

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 подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В зависимости от периода списания (более/менее 12 месяцев) объекты РБП отражаются в составе оборотных или внеоборотных активов.

Состав расходов от обычных видов деятельности, тыс. руб.:

Наименование статей	2023	2022
Доходы (расходы) от уступки права требования по договору	76 150 655,00	-
Комиссия по операциям купли-продажи ценных бумаг	38 498,00	-

<b>Всего:</b>	<b>76 189 153,00</b>	<b>0,00</b>
---------------	----------------------	-------------

Состав управленческих расходов, тыс. руб.:

Наименование статей	2023	2022
<i>Аренда офиса</i>	<i>105,00</i>	<i>72,00</i>
<i>Бухгалтерские услуги</i>	<i>284,00</i>	<i>345,00</i>
<i>Взносы в ФСС от НС и ПЗ</i>	<i>26,00</i>	<i>1,00</i>
<i>Госпошлина</i>	<i>47,00</i>	<i>-</i>
<i>Информационные услуги</i>	<i>3,00</i>	<i>-</i>
<i>Материалы</i>	<i>1,00</i>	<i>-</i>
<i>Обслуживание информационных систем</i>	<i>27,00</i>	<i>18,00</i>
<i>Оплата труда</i>	<i>1 780,00</i>	<i>60,00</i>
<i>Почтово-секретарское обслуживание</i>	<i>24,00</i>	<i>24,00</i>
<i>Страховые взносы</i>	<i>357,00</i>	<i>76,00</i>
<i>Услуги нотариуса</i>	<i>93,00</i>	<i>-</i>
<b>Всего:</b>	<b>2 747,00</b>	<b>597,00</b>

Виды и суммы прочих расходов, тыс. руб.:

Виды прочих расходов	2023	2022
<i>Комиссия за организацию и структурирование сделки</i>	<i>1 017 927,00</i>	<i>-</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>3 253 157,00</i>	<i>-</i>
<i>Проценты к получению (уплате)</i>	<i>1 328 525,00</i>	<i>949,00</i>
<i>Прочие внереализационные доходы (расходы)</i>	<i>17 798,00</i>	
<i>Расходы на услуги банков</i>	<i>443,00</i>	<i>21,00</i>
<b>Всего:</b>	<b>5 617 850,00</b>	<b>970,00</b>

### 3.9. Учет доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания 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 Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Если в отношении активов, полученных Компанией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается кредиторская задолженность, а не выручка.

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

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

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи имущества (имущественных прав), материалов;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- доходы по выявленным излишкам материальных ценностей;
- восстановление резервов;
- вознаграждение по договорам поручительства;
- вознаграждения по договорам оказания услуг по получению банковских гарантий;
- иные поступления (по мере выявления), не связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

Выручка, полученная от обычных видов деятельности в отчетном периоде, тыс. руб.:

Виды доходов	2023	2022
Доходы (расходы) от уступки права требования по договору	79 106 618,00	-
Процентный доход по ценным бумагам	5 392,00	-
<b>Всего:</b>	<b>79 112 010,00</b>	<b>0,00</b>

Выручка, полученная неденежными средствами в отчетном периоде, отсутствует.

Виды и суммы прочих доходов, тыс. руб.:

Виды прочих доходов	2023	2022
Проценты к получению (уплате)	56 561,00	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	392,00	-
<b>Всего:</b>	<b>56 953,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.

При учете расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. № 114н, положения настоящей Учетной политики.

Расход по налогу (доход по налогу) на прибыль является суммой текущего налога и отложенного налога.

Расчет расхода по налогу (дохода по налогу) на прибыль осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Текущий налог на прибыль исчисляется в соответствии с российским налоговым законодательством за отчетный период в отношении налогооблагаемой прибыли (на основе налоговой декларации по налогу на прибыль).

Отложенный налог на прибыль исчисляется на основании рассчитанных временных разниц.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается сальдировано (свернуто) соответственно в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Общество с 01.04.2023 года применяет общую систему налогообложения.

До 01.04.2023 Общество применяло упрощенную систему налогообложения «Доходы».

Данные показателей расчета налога на прибыль, отложенного налога, тыс. руб.:

Показатель	2023	2022
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	<i>(2 640 787,00)</i>	<i>(1 567,00)</i>
<i>Текущий налог на прибыль</i>	<i>(12 959,00)</i>	-
<i>Отложенный налог на прибыль</i>	<i>501 375,00</i>	-

### 3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В состав денежных эквивалентов включаются: открытые в кредитных организациях депозиты на срок до трех месяцев и прочие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (срок до трех месяцев) и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные об остатках денежных средств по всем банковским счетам на отчетную дату, тыс. руб.:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
<i>Денежные средства на банковских счетах в рублях</i>	<i>12 346,00</i>	<i>4 014,00</i>	<i>3 177,00</i>
<i>Денежные средства на брокерском счете в рублях</i>	<i>5 324,00</i>	-	-
<b>Всего:</b>	<b>17 670,00</b>	<b>4 014,00</b>	<b>3 177,00</b>

### 3.12. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство – обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) 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 (вероятность более 50%), что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет (вероятность более 50%), что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий его признания.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

В Компании создается резерв сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально на основании Решения (Руководителя или уполномоченного лица).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Компанией проверяется обоснованность и размер созданного ранее резерва.

В случае если не обеспеченная гарантиями задолженность просрочена более чем на 12 месяцев, Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% суммы задолженности, просроченной на 12 месяцев при условии, что экспертной оценкой не установлено иное.

При наличии просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 12 месяцев, но при наличии фактов, которые свидетельствуют о сомнительности ее полного или частичного взыскания, также создается 100% Резерв или в сумме согласно экспертной оценке.

Отчисления в резерв по сомнительной задолженности отражаются по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». При списании неостребованных долгов, ранее признанных сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

Сомнительная задолженность на отчетную дату отсутствует.

### **3.13. События после отчетной даты. Критерий существенности.**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности существенные события после отчетной даты отражаются следующим образом:

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, отражаются путем выполнения бухгалтерских записей (уточнение данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах). При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

2. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания ведет свою деятельность, раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы Компании за отчетный год.

В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, то Компания информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается, но не ограничивается с учетом качественных факторов, в размере не менее 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период.

Обществом получен займ 23.01.2024 года в рамках невозобновляемой заемной линии в размере 969 324 тыс. руб.

### **3.14.Связанные стороны.**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н.

В соответствии с п.6 ПБУ 11/2008 организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывает значительное влияние юридическое и (или) физическое лицо;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).



Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, устанавливается самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной, с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.9 ПБУ 11/2008).

Если в отчетном периоде организации проводила операции со связанными сторонами, то в пояснительной записке по каждой связанной стороне раскрывается как минимум следующая информация (п.10 ПБУ 11/2008):

- характер отношений (в соответствии с п.6 ПБУ 11/2008);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов 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.

Связанными сторонами Общества является единственный участник, владеющий 100% доли уставного капитала – Ерусов Евгений Алексеевич.

По состоянию на 31.12.2023 года бенефициарным владельцем является Ерусов Евгений Алексеевич.

Единоличный исполнительный орган – Директор, Ерусов Евгений Алексеевич.

Расчеты, проведенные со связанными сторонами, тыс. руб.:

Виды расчетов	Связанные лица		
	Ерусов Е.А.		
	2023	2022	2021
<i>Выплата управленческому персоналу</i>	92,00	60,00	60,00
<i>Получение займа</i>	0,00	5 100,00	5 100,00
<i>Возврат займа</i>	3 000,00	0,00	0,00
<i>Взнос в добавочный капитал</i>	2 100,00	0,00	0,00

Незавершенные операции со связанными сторонами отсутствуют.

### 3.15. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию финансовых, геополитических и прочих внешних и внутренних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Колебания курсов валют, рост инфляции и колебания процентных ставок могут существенно повлиять на финансовый результат Общества, возможно снижение чистой прибыли Общества. Также, риск, связанный с невозможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Сложная политическая ситуация в мире влечет за собой экономическую нестабильность, в том числе изменения в различных отраслях законодательства, включая валютное и налоговое, изменение подходов регуляторов к тем или иным вопросам, введение новых требований.

Общество предпринимает все необходимые меры с целью обеспечения своевременного исполнения всех своих обязательств и предотвращения нехватки ликвидных средств (снижения денежного потока).

Устойчивое развитие Общества зависит от способности полностью соответствовать и выполнять обязательные для нее положения законодательства, а также иные обязательные нормы, правила и предписания.

В Обществе разработан ряд взаимосвязанных мероприятий по соблюдению всех нормативных требований к его деятельности, в том числе осуществляется регулярный мониторинг изменений законодательства. При необходимости оперативно вносятся соответствующие изменения во внутренние документы.

**Директор**

**Ерусов Е.А.**

**ООО «ГЕОПОЛИС»**

**29.03.2024**