

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

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Проект» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Проект» зарегистрировано на основании свидетельства о государственной регистрации, выданного Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве 19.02.2019, ОГРН 1197746122749, ИНН 7750005482.

Место нахождения Общества: 115035 г. Москва, ул. Садовническая, д. 71, стр.3, комн. 111.

Основной вид деятельности – покупка и продажа собственного недвижимого имущества, код 68.10.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 0 - человек, за 2022 год – 1 человек.

Общество в своей структуре не имеет филиалов и обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, стандартами и положениями. Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированных систем автоматизированного ведения учета 1С: Бухгалтерия 8, версия 8.3, конфигурация «Аренда и управление недвижимостью».

ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на принципе ликвидации.

Допущение непрерывности деятельности не применяется в связи с тем, что единственным участником Общества было принято решение №5/23 от 24.07.2023 г. о добровольной ликвидации Общества.

На основании решения №5/23 от 24.07.2023 был назначен Ликвидатор Гаев Д.В.

Досрочно были прекращены полномочия Генерального директора Общества Миленина С.В.

На основании решения единственного участника от 04.03.2024 произошла смена ликвидатора. Новым ликвидатором назначен Соболев А.В.

Все активы Общества отражены по ликвидационной стоимости.

Планируемый срок завершения процедуры ликвидации - 1 год с момента принятия решения о ликвидации.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы».

Начисление амортизации по нематериальным активам для целей бухгалтерского и налогового учета ведется линейным способом.

В составе нематериальных активов Общество учитывало затраты по созданию сайта. На 31.03.2023 г. этот НМА полностью амортизировался. И в связи с продажей объектов недвижимости, для сдачи в аренду которых был разработан этот сайт, было принято решение о его списании.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Капитальные вложения (в объекты основных средств)

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (далее - ФСБУ 26/2020), а также международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (далее - МСФО (IAS) 16).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020).

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- отвечают критериям признания капитальных вложений (п. 6 ФСБУ 26/2020);
- являются обязательными (имеется документально подтвержденное основание проведения работ, например, требования строительных норм и правил, государственных стандартов, технического паспорта или иной технической документации, планов или бюджетов Организации);
- производятся на регулярной основе с частотой более 12 месяцев через заранее установленные интервалы времени в течение срока полезного использования объекта основных средств;
- являются существенными. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 млн. рублей. (п. 10 ФСБУ 26/2020, п. 5 ФСБУ 26/2020).

Затраты на замену части объекта основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений (при выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020), если заменяемая часть подлежит принятию к учету в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.

При невыполнении вышеуказанных условий (хотя бы одного) затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, замену частей объектов основных средств признаются расходами периода, в котором понесены (п. 16 ФСБУ 26/2020).

Затраты Общества на улучшение (достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств квалифицируются в качестве капитальных вложений (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020).

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

Объекты капитальных вложений, утвержденные в установленном порядке к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического выбытия обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений и восстановлению окружающей среды, относится на прочие расходы, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Общество ежегодно проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020), а также МСФО (IAS) 16.

Признание основных средств

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу и сроком полезного использования не более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материальных ценностей в эксплуатации. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.
- Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Формирование инвентарного объекта фиксируется в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств).

Оценка основных средств

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12, 13 ФСБУ 6/2020).

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта (п. 24 ФСБУ 6/2020).

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Общество ежегодно проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств) (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей (пп. "б" п. 31 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 10 лет
Транспортные средства	от 2 до 10 лет
Офисное оборудование	от 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет
Сооружения	2 до 15 лет
Здания	от 10 лет
Прочие основные средства	от 1 до 15 лет

Для целей налогового учета учетной политикой Общества не предусмотрено начисление амортизационной премии. Начисление амортизации по основным средствам для целей налогового учета предусмотрено линейным способом.

ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019).

Учетной политикой предусмотрено ведение учета материалов на счете 10 "Материалы". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Оценка при приобретении/изготовлении

- Запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/приобретения.
- Затраты по заготовлению и доставке, включаемые в полную покупную стоимость запасов, распределяются между единицами запасов пропорционально их стоимости.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав коммерческих расходов;
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. В покупную стоимость включается цена приобретения, уплаченная поставщику товара, суммы таможенных пошлин и сборов, транспортные расходы по доставке товара до склада.

Оценка запасов при их отпуске в производство или при ином выбытии производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (далее – ЧСП) считается обесценением запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

- неликвидные запасы,
- невостребованные запасы,
- готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты сроком 3 и менее месяцев.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Для целей бухгалтерского учета Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков работников. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, среднесуточной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании требования п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

ДОХОДЫ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности Общества:

- доходы от продажи основных средств, приобретенных для дальнейшей продажи,
- от сдачи в аренду имущества.

Поступления, признаваемые прочими доходами Общества:

- проценты по банковским депозитам,
- списание кредиторской задолженности,
- излишки запасов, выявленные при инвентаризации,
- доходы от продажи основных средств и прочего имущества,
- прочие доходы.

РАСХОДЫ

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В составе себестоимости (счет 20 «Основное производство») Общество отражает прямые затраты, связанные с обычными видами деятельности: расходы на оплату труда работников, и начисленные на такую оплату страховые взносы, расходы на приобретение материалов, амортизация основных средств, расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций и другие расходы, относящиеся непосредственно к оказанию услуг (обычным видам деятельности).

В составе управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы») учитываются: заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы, затраты по аренде 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.

Расходы, признаваемые прочими расходами Общества:

- штрафы, пени и неустойки к уплате;
- расходы на услуги банков;
- резерв по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности;
- резерв под обесценение запасов;
- списание запасов по результатам инвентаризации;
- расходы от реализации основных средств и прочего имущества;
- расходы на проведение культурно-оздоровительных мероприятий для персонала;
- прочие расходы.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н утверждены новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020). Общество применяет положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество, в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В связи с применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, основные средства, полностью утратившие свою стоимость и не пригодные к дальнейшему использованию либо имеющие первоначальную стоимость ниже лимита в 100 тыс. руб., были списаны в уменьшение нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2021. Влияние описанной корректировки на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 до корректировки	На 31.12.2021 после корректировки	Сумма корректировки
Основные средства	1150	30	0	(30)
Нераспределенная прибыль	1370	607 566	607 541	(25)
Отложенные налоговые обязательства	1420	6	0	(6)

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н утвержден новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018). Общество применяет положения ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество, в соответствии с п. 50 указанного стандарта, выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Корректировка входящих остатков на 31.12.2021 не требуется, поскольку по договору аренды помещения право пользования активом и обязательство по аренде не признано при соблюдении условий пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018:

- срок аренды по договору не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

3. ИСПРАВЛЕННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность от 17.04.2024 г. заменяет первоначально выпущенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 04.03.2024 в связи с внесением исправлений в показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<i>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021</i>				
1250	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	2 800 000	2 800 000
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	2 859 961	(2 800 000)	59 961
	Итого по дебету:	*	-	*
<i>Корректировки показателей отчёта о финансовых результатах за 2023</i>				
2410	Налог на прибыль	16 276	(12)	16 264
2460	Прочее	12	(12)	0
<i>Корректировки показателей отчёта о финансовых результатах за 2022</i>				
2410	Налог на прибыль	63 721	4 698	68 419
2460	Прочее	4 698	(4 698)	0
	Итого:	*	-	*

Корректировки показателей отчета о движении денежных средств в связи с выявлением существенных ошибок прошлых лет

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<i>Корректировки показателей отчёта о движении денежных средств за 2023</i>				
4110	Поступления - всего	190 370	(68 212)	122 158
4119	прочие поступления	190 370	(68 212)	122 158
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	120 726	68 212	188 938
4210	Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - всего	69 548	1 787	71 335
4213	Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	0	70 000	70 000
4214	Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	69 548	(68 212)	1 335
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	0	70 000	70 000
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	69 548	(68 212)	1 335

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
------------	---------------------	------------------------	---------------------	------------------------------

Корректировки показателей отчёта о движении денежных средств за 2022

4110	Поступления всего по текущим операциям	275 078	(42 468)	232 610
4119	Прочие поступления по текущим операциям	275 076	(42 468)	232 608
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	260 291	(42 468)	217 823
4210	Денежные потоки от инвестиционных операций. Поступления всего	3 613 091	(686 976)	2 926 115
4213	Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	3 529 444	(729 444)	2 800 000
4214	Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	83 647	42 468	126 115
4220	Денежные потоки от инвестиционных операций. Платежи - всего	3 529 444	(3 529 444)	0
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	3 529 444	(3 529 444)	0
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	83 647	2 842 268	2 926 115
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	743 938	2 800 000	3 543 938
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2 859 960	(2 800 000)	59 960

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении нематериальных активов приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	244	(230)	-	(244)	244	(14)	-	-
	за 2022г.	244	(149)	-	-	-	(81)	244	(230)
в том числе:	за 2023г.	244	(230)	-	(244)	244	(14)	-	-

Прочие нематериальные активы	за 2022г.	244	(149)	-	-	-	(81)	244	(230)
------------------------------	-----------	-----	-------	---	---	---	------	-----	-------

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе, движении и корректировках объектов основных средств по группам приведена в таблице Приложение 1 к Пояснениям.

Увеличения стоимости объектов основных средств в результате достройки, реконструкции на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не проводилось.

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не проводилось.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

Основные средств в залоге на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

Общество арендует следующие объекты основных средств:

№ п/п	Договор	Арендуемый объект	Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комментарий
1	Договор аренды №03/2019-САД от 01.04.2019	Нежилое помещение	Признается право пользования активом и обязательство по аренде (ФСБУ 25/2018)	Договор пролонгирован до 30.09.2024 г.

Арендные платежи, установленные в договорах аренды, являются фиксированными и определены на предусмотренный договором срок аренды. Ограничения на использование предмета аренды в договорах аренды не предусмотрены.

Информация о составе отложенных налоговых активов приведена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ОНА на Арендные обязательства	54	60	0
ОНА на Оценочные обязательства и резервы	3	0	466
ОНА Расходы будущих периодов			8 510
Итого	57	60	8 976

4.3. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления	выбыло		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2023г.	-	-	-	11	(11)	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	-	-	-	11	(11)	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. не создавался. Запасы, находящиеся в залоге на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступление	выбыло	

		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	125 589	(82)	67		(125 553)		(82)	103	-
	за 2022г.	212 701	(250)	54 013	-	(141 125)	-	(168)	125 589	(82)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	82	(82)	-	-	(82)		(82)	-	-
	за 2022г.	252	(250)	-	-	(170)	-	(168)	82	(82)
Авансы выданные	за 2023г.	49	-	-		(13)		-	36	-
	за 2022г.	1 729	-	13	-	(1 693)	-	-	49	-
Прочая	за 2023г.	125 458	-	67	-	(125 458)	-	-	67	-
	за 2022г.	210 720	-	54 001	-	(139 262)	-	-	125 458	-

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, представлен в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе организации	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 936 223	3 898	59 961
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты, приравненные к денежным эквивалентам	-	3 600 000	2 800 000
Переводы в пути	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 936 223	3 603 898	2 859 961

4.6. КАПИТАЛ

Уставный капитал ООО «Проект» на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 составляет 2 471 513 тыс. рублей, оплачен полностью.

Решение о формировании резервного фонда участником Общества не принималось.

В 2023 году были выплачены дивиденды в сумме 857 949 тыс. руб., в т.ч. за 2021 год – 607 541 тыс. руб., за 2022 год – 250 408 тыс. руб.

Добавочный капитал 400 000 тыс. руб. сформирован в 2022 году за счет полученного вклада от Учредителя.

4.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Состав финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, представлен в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло (первоначальная стоимость)	Начисление процентов	Первоначальная стоимость
Долгосрочные всего, тыс. руб.	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные всего	за 2023г.	-	70 000	(70 000)	1 335	-
	за 2022г.	2 800 000		(2 800 000)	126 115	-
В том числе Депозиты на срок более 3 месяцев, но менее 1 года	за 2023г.	-	70 000	(70 000)	1 335	-
	за 2022г.	2 800 000	-	(2 800 000)	126 115	-

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не создавался.

4.8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе и движении кредиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г	301	-	-	(30)	-	271
	за 2022г	1670	301	-	(1670)	-	301
в том числе: займы	за 2023г	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	1 670	-	-	(1 670)	-	-
Прочая	за 2023г	301	-	-	(30)	-	271
	за 2022г	-	301	-	-	-	301
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	53	12	-	(53)	-	12
	за 2022г.	371	(3)	3	(318)	-	53
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	318	-	-	(318)	-	-
в том числе: авансы полученные	за 2023г.	26	-	-	(26)	-	-
	за 2022г.	26	-	-	-	-	26
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	-	12	-	-	-	12
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	27	-	-	(27)	-	-
	за 2022г.	27	-	-	-	-	27

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует. Долгосрочную кредиторскую задолженность на 31.12.2023 г. составляет обязательство по аренде в размере 271 тыс. руб.

4.9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023 г.	-	12	-	-	12
	за 2022 г.	436	-	(436)	-	-
в том числе: Резервы на неиспользованные отпуска	за 2023 г.	-	12	-	-	12
	за 2022 г.	436	-	(436)	-	-

4.10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка в 2022 и 2023 году отсутствует.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств неденежными средствами.

Расходы на производство и реализацию (себестоимость) в 2022 и 2023 году отсутствуют.

Состав управленческих расходов по статьям затрат:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные расходы	(11)	-
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	(653)	(2 708)
Услуги по поиску покупателей	-	(7 300)
Амортизация (аренда имущества)	(375)	(443)
Бухгалтерское сопровождение	-	(3 158)
Расходы на ИТ и программное обеспечение	(326)	(426)
Прочие затраты	(112)	(31)
Итого	(1477)	(14 066)

4.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов по видам представлен в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению / к уплате	82 896	-	332 968	-
Услуги банков		(18)	-	(15)
Прочие доходы	91		72	
Уступка права требования (Договор цессии)			3 531 114	(3 531 120)
Штрафы, пени, неустойки к получению (к уплате)				(3)
Прочие доходы (расходы)		245		(123)
Итого	82 987	(263)	3 864 154	(3 531 261)

4.12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью сложилась 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. Ниже приведена информация о постоянных налоговых расходах (доходах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода /условного дохода по налогу на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(16 249)	(63 765)
Постоянные налоговый расход (доход)	(27)	45
Изменение отложенных налоговых активов	(3)	(8 916)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(6)	60
Текущий налог на прибыль	(16 267)	59 443

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила за 2023 год 81 247 тыс. рублей (за 2022 год: 318 827 тыс. рублей).

Вычитаемые временные разницы сформированы в связи с созданием Обществом резерва на оплату отпусков.

Постоянные разницы возникают в связи с непринятыми для целей налогового учета расходами и доходами по причине несоответствия требованиям ст. 252 НК РФ.

5 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 100% уставного капитала Общества принадлежит единственному участнику - ООО «СМП Банк». 01.01.2024 г. состоялась реорганизация ООО «СМП Банк» в ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК путем присоединения первого к последнему.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 конечным бенефициаром Общества (лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% голосующих акций) является Российская Федерация.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют дочерние и зависимые лица.

Для целей раскрытия операций со связанными сторонами в настоящей бухгалтерской отчетности (исправленной) в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, с которыми проводились операции:

По состоянию на 31.12.2023.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или ФИО аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Характер отношений	Дата наступления оснований (оснований)
Основное хозяйственное общество					
1	АО "СМП Банк"	Г. Москва, ул. Садовническая, д. 71, стр. 3	Лицо владеет 100% уставного капитала Общества	контроль	19.02.2019
Основной управленческий персонал					
1	Таганов Владимир Владимирович (генеральный	-	Лицо осуществляет полномочия	влияние	С 01.01.2023 по 20.03.2023

	директор)		единоличного исполнительного органа юридического лица		
2	Миленин Сергей Владимирович (генеральный директор)	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	влияние	С 21.03.2023 по 24.07.2023
3	Гаев Дмитрий Валентинович (ликвидатор)	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	влияние	С 25.07.2023 по 04.03.2024

* Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

По состоянию на 31.12.2022.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или ФНО аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Характер отношений	Дата наступления основания (оснований)
Основное хозяйственное общество					
1	АО "СМП Банк"	Г. Москва, ул. Садовническая, д. 71, стр. 3	Лицо владеет 100% уставного капитала Общества	контроль	19.02.2019
Основной управленческий персонал					
1	Гунин Александр Вячеславович (генеральный директор)	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	влияние	С 03.02.2021 по 31.12.2022

* Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с Российским законодательством.

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

Операции со связанными сторонами за 2023 год и сальдо расчетов на 31.12.2023 приведены в таблице, тыс. руб.:

Наименование организации	Характер отношений	Сумма операций	Сальдо расчетов (Дт)	Сальдо расчетов (Кт)	Вид операции
АО "СМП Банк"	Арендодатель	434	-	-	Сдача в аренду нежилого помещения
АО "СМП Банк"	Размещение депозита 11498-23/д от 19/04/2023	3 668 000	0	0	Размещение депозита
АО "СМП Банк"	Размещение депозита 12228-23/д от 26/04/2023	70 000	0	0	Размещение депозита
АО "СМП Банк"	Размещение депозита 1908-23/д от 25/01/2023	70 000	0	0	Размещение депозита
АО "СМП Банк"	Проценты по депозитам	82 896	0	0	Проценты за размещение денежных средств на депозитных счетах
АО "СМП Банк"	Дивиденды	857 949	0	0	Решение №4/23 единственного участника ООО "Проект" от 28.06.2023 г. дивидендов за 2021 год - 607541424,94 руб., за 2022 год - 250407513,19 руб.

Операции со связанными сторонами за 2022 год и сальдо расчетов на 31.12.2022 приведены в таблице:

Наименование организации	Характер отношений	Сумма операций	Сальдо расчетов (Дт)	Сальдо расчетов (Кт)	Вид операции
АО "СМП Банк"	Арендодатель	434	0	0	Сдача в аренду нежилого

АО "СМП Банк"	3160-22/д от 15/03/2022.	2 832 000	0	0	помещения Размещение депозита 3160-22/д от 15/03/2022.
АО "СМП Банк"	№17534-22/д от 19.10.2022г.	3 600 000	0	0	Размещение депозита №17534-22/д от 19.10.2022г.
АО "СМП Банк"	Вклад в имущество	400 000	0	0	Оплата вклада в имущество ООО "Проект" на основании решения единственного участника от 23.08.22
АО "СМП Банк"	Проценты по депозитам	307 847	0	0	Проценты за размещение денежных средств на депозитных счетах
АО "СМП Банк"	% на остаток по счету	14 630	0	0	Уплата процентов по генеральному соглашению на РКО о неснижаемом остатке

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за 2023 год, тыс. руб.:

Наименование организации, договор	Характер отношений	Сумма денежных потоков	Вид операции
АО "СМП Банк"	Арендодатель	434	Сдача в аренду нежилого помещения
АО "СМП Банк"	Депозит	3 600 000	Возврат депозита размещенного в 2022 году
АО "СМП Банк"	Депозит	3 668 000	Размещение и возврат депозита
АО "СМП Банк"	Депозит	70 000	Размещение и возврат депозита
АО "СМП Банк"	Депозит	70 000	Размещение и возврат депозита
АО "СМП Банк"	Дивиденды	857 949	Выплата дивидендов
АО "СМП Банк"	Депозит Договор банковского счета	136 895	Проценты по депозитам и на неснижаемый остаток

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за 2022 год, тыс. руб.:

Наименование организации, договор	Характер отношений	Сумма денежных потоков	Вид операции
АО "СМП Банк"	Арендодатель	434	Сдача в аренду нежилого помещения
АО "СМП Банк"	Депозит	2 800 000	Возврат депозита размещенного в 2021 г.
АО "СМП Банк"	Депозит	2 832 000	Размещение и возврат депозита
АО "СМП Банк"	Депозит	3 600 000	Размещение депозита
АО "СМП Банк"	Депозит	400 000	Поступление вклада в имущество
АО "СМП Банк"	Депозит	322 195	Проценты по депозитам и на неснижаемый остаток

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в 2023 и 2022 гг. составила:

Вид вознаграждения	За 2023 год	За 2022 год
Начислено вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный год	169	2 098
Компенсационные выплаты, доплаты и пр.	14	321
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде		48
Начисленные на вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	57	770
Итого краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	240	3 237

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) не предусмотрены.

В 2023 году были выплачены дивиденды в сумме 857 949 тыс. руб., в т.ч. за 2021 год – 607 541 тыс. руб., за 2022 год – 250 408 тыс. руб.

В предшествующих периодах дивиденды не выплачивались.

Какие-либо иные операции со связанными сторонами в 2023-2022 гг. не производились.

6 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства, не отраженные в бухгалтерском учете, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

7 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, в отчетном периоде отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом, в отчетном периоде отсутствуют.

8 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

СТРАНОВЫЕ РИСК И ГЕОПОЛИТИЧЕСКИЕ РИСК И

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

РИСК И, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает его налоговые обязательства, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

ВАЛЮТНЫЕ РИСК И

Общество не подвержено валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как операции в иностранной валюте отсутствуют.

КРЕДИТНЫЕ РИСК И

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНОЙ СТАВКИ

На 31.12.2023 Общество не имеет полученных и не погашенных кредитов и займов, риск изменения процентной ставки отсутствует.

РИСК ЛИКВИДНОСТИ

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

В связи с отсутствием деятельности и намерением ликвидировать Общество, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 01.01.2024 г. единственный участник АО «СМП Банк» реорганизован путем присоединения к ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК.

На основании решения единственного участника от 04.03.2024 ликвидатором Общества назначен Соболев А.В.

Иные какие-либо существенные факты хозяйственной деятельности, признаваемые событиями после отчетной даты отсутствуют.

* * *Дополнительные раскрытия приведены в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год:

Приложение 1 «Информация о составе, движении и корректировках объектов основных средств».

Ликвидатор ООО «Проект»

«17» апреля 2024



Информация о составе, движении и корректировках объектов основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе: Нежилое помещение	за 2023г.	332	(30)	332	-	-	(362)	663	(392)
	за 2022г.	-	-	663	(332)	332	(362)	332	(30)
	за 2022г.	332	(30)	332	-	-	(362)	663	(392)
	за 2022г.	-	-	663	(332)	332	(362)	332	(30)