

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«Сигнальный»
за 2023 год**

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Сигнальный» (далее по тексту – Общество) составлена в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
- Указаниями об формах бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;
- иными нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации;
- учредительными документами и Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

1. Общие сведения о деятельности Общества

1.1 Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Сигнальный»

1.2 Сокращенное наименование:

ООО «Сигнальный»

1.3 Место нахождения Общества:

Юридический адрес: 115035, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье наб. Космодамианская, д. 4/22, К. А , помещение 1Н.

Адрес для переписки: :115035, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье наб. Космодамианская, д. 4/22, К. А , помещение 1Н.

Дата внесения сведений об Обществе в ЕГРЮЛ: 08.04.2019 г ОГРН 1197746245641
ИНН/КПП 9718134511/771801001

Сведения о реорганизации в отчетном периоде:

На дату составления отчетности реорганизация не проводилась.

1.4 Сведения об учете в налоговом органе: ИНН 9718134511 КПП 770501001

1.5 Сведения об основных видах деятельности

Основной вид экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД)

- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
- 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

1.6 Общество имеет следующие лицензий:

Общество лицензий не имеет.

1.7 Среднегодовая численность работающих (человек): 0 чел.

1.8 Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов:

Единоличным исполнительным органом с 08.04.2019 г. до 22.08.2021 года являлась управляющая организация ООО «ПРАДИУМ»

С 23.08.2021 года Единоличным исполнительным органом является управляющая организация ООО «Сигма Менеджмент».

Бухгалтерский учет ведется управляющей организацией.

1.9 Сведения о Филиалах (представительствах):

Общество не имеет филиалов.

1.10 Сведения об обособленных подразделениях:

Общество не имеет обособленных подразделений

1.11 Сведения о программе, в которой ведется учет:

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется с применением автоматизированной системы ТУС (Типовая учетная система), разработанной на базе 1С «Предприятие» 8.3 с целью своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерский учет Общества ведется согласно рабочему плану счетов, составленному на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России 31.10.2000 № 94н.

1.12 Сведения об Отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, действующих в РФ в области бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность организации составлена в тыс. руб.

К аудиту представлена переизданная бухгалтерская отчетность за 2023 год, дата подписания «10» апреля 2024г. Изменения затронули Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1.13 Сведения об Аудиторе Общества и его местонахождении:

Аудит осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «АудитСтрой» ИНН 7722611971 КПП 772201001 ОГРН 5077746822346.

ОРНЗ 11206007673, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Местонахождение: 111116, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 6, стр. 8, эт. 2, комн. 6

1.14 Сведения о чрезвычайных фактах:

В 2023 году в деятельности Общества не имелось чрезвычайных фактов.

1.15 Информация об Уставном капитале

По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч рублей).

Наименование участника	Количество акций, шт.	Стоимость доли, руб.	Доля в УК, в процентах
ОООО «СИГМА ХОЛДИНГ»	-	10 000	100%

По состоянию на 31.12.2023 Уставный капитал оплачен полностью.

2. Раскрытие информации об Учетной политике

В 2023 году действовали Учетные политики Общества по бухгалтерскому и налоговому учету, утвержденные Приказом № 2 от 30.12.2022 г., Приложение 1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета, Приложение 2 Учетная политика для целей налогового учета. Учетная политика действует начиная с 01 января 2023 г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательствами хозяйственные операции Общества.

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности за отчетный период признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 процентов.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления).

-учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к итогу баланса за соответствующий год составляет более 5-ти процентов.

В течение 2023 года в Учетную политику изменения не вносились.

Основные положения

Учет Нематериальных активов

К нематериальным активам отнесены объекты, отвечающие всем признакам, приведенным ниже – объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации от другого имущества;
- использование в производстве продукции (работ, услуг) для нужд Общества;
- использование в течение длительного времени, свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение самостоятельной функции в производстве продукции (работ, услуг) либо использования для управленческих нужд организации).

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Учет Основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если в отношении такого актива одновременно выполняются следующие условия (п.4 ФСБУ 06/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить Обществом экономические выгоды (доход) в будущем.

Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором такие активы приобретены (сформирована стоимость ОС). Контроль за наличием и движением несущественных активов ведется на забалансовом счете «МЦ» по местам хранения, использования и материально ответственным лицам (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом исходя из установленных Обществом сроков полезного использования, определенных при принятии объектов к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для основных средств, не указанных в Классификации, амортизация рассчитывается исходя из сроков полезного использования, установленных комиссией по приемке-передаче основных средств, назначаемой приказом руководителя, в соответствии с техническим условиями эксплуатации и рекомендациями организаций-изготовителей.

Основные средства, приобретенные для предоставления за плату во временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Учет Запасов

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

Общество классифицирует Запасы на следующие виды (п.3, п. 5 ФСБУ 5/2019):

- Материалы, в т. ч. строительные материалы, включая оборачиваемые, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали и другие аналогичные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации, товары для перепродажи, товары отгруженные;
- Незавершенное производство;
- Прочие запасы.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Материалы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Материалы/товары принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Способ оценки материалов/товаров при списании в производство и ином выбытии по себестоимости единицы номенклатуры.

Товары, учитываются по фактической себестоимости на счетах 41 «Товары». Учет товаров осуществляется в количественном и стоимостном показателях.

Учет расходов на производство ведется по видам продукции на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы». По дебету указанных счетов отражаются прямые (производственные) расходы на производство продукции (работ, услуг).

К прямым расходам относятся следующие виды расходов:

- расходы на приобретение сырья и материалов; полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, и прочих материальных ресурсов, если эти

расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также начисления на их заработную плату, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ;

- расходы на приобретение у организаций (индивидуальных предпринимателей) работ, услуг, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ;

- иные расходы, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ;

- амортизация основных средств, которые используются при производстве продукции, выполнении работ (услуг);

- расходы на содержание и обслуживание производственных помещений;

- прочие производственные расходы.

Сумма производственных расходов, отраженных на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются ежемесячно в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основных производственных работников.

Расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с каким-либо видом продукции (косвенные расходы), обобщаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общество списывает сумму управленческих (косвенных) расходов в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 9008 «Управленческие расходы»). Управленческие (косвенные) расходы списываются ежемесячно.

Суммы фактической производственной себестоимости продукции переносятся с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Управленческие (косвенные) расходы списываются ежемесячно.

Оценка запасов после признания:

Для запасов, используемых в приносящей доход деятельности по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- (1) фактическая себестоимость запасов, либо

- (2) чистая стоимость продажи запасов (ЧСП)

Признаки обесценения запасов имеются в случаях, когда:

- в течение отчетного года рыночная цена продажи материально-производственных запасов снизилась более, чем на 20%, - по запасам, по которым можно определить рыночную стоимость;

- в течение отчетного года возможная цена реализации материально-производственных запасов снизилась более, чем на 20%, - по запасам, по которым рыночная стоимость отсутствует в связи со спецификой таких запасов;

- материально-производственные запасы полностью или частично морально устарели;

- материально-производственные запасы находятся без движения более 3х лет;

- материально-производственные запасы полностью или частично потеряли свои первоначальные качества (в результате физического устаревания, повреждения и прочей порчи);

- Общество не планирует использование материально-производственных запасов в целях производства и управления в будущем (невостребованность запасов).

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Неликвидные запасы списываются по результатам инвентаризации, поскольку от них не ожидается поступление экономических выгод в будущем (подп. "в" п. 41 ФСБУ 5/2019).

Балансовая стоимость списываемых неликвидных запасов признается расходом периода (подп. "б" п. 43 ФСБУ 5/2019).

Учет аренды

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, предусмотренных п. 11 стандарта, при выполнении условий, установленных п. 12 стандарта в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Учет Финансовых вложений

Учет финансовых вложений производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г № 126н (далее - ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях, которые учитываются на счете 55

«Специальные счета в банках».

В соответствии с п.2 ПБУ 19/02 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие, надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
- переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций;
- долговые ценные бумаги;
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, списание его стоимости производится по стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, а именно:

- при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, списание их стоимости производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений;
- при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, списание их стоимости производится исходя из последней оценки.

Доходы и расходы от выбытия векселей третьих лиц отражаются в составе прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовые вложения, по которым на конец отчетного года признано устойчивое существенное снижение стоимости, показываются в балансе за минусом создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений. Сумма резерва относится на увеличение операционных расходов.

Учет Денежных средств и денежных эквивалентов

В соответствии с п.5 ПБУ Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденному Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г №11н, денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- депозиты до востребования и со сроком погашения до 3-х месяцев;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.
- высоколиквидные финансовые вложения, в том числе договоры займа, заключенные на срок до 3-х месяцев.

В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты отражаются в группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Учет Доходов и Расходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от продаж признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент выполнения работ, оказания услуг за вычетом налога на добавленную стоимость,

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г, учет доходов от продажи товаров (объектов недвижимости) – в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Применение международного стандарта обусловлено предоставлением более широкого и менее формального набора условий, чем перечень условий признания выручки при продаже недвижимости, предусмотренный требованиями российского законодательства.

По МСФО (IAS) 18 «Выручка» моментом признания выручки от продажи товаров (работ, услуг, включая объекты недвижимости) является дата:

- передачи покупателю значительных рисков на предмет продажи;

- отказ от участия в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и от контроля за проданным;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят продавцу.

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть вне зависимости от поступления денежных средств или иного имущества в оплату за проданный товар.

Доход от реализации ценных бумаг признается на дату регистрации в реестре ценных бумаг, либо на дату, определенную договором. Права по бездокументарным акциям переходят к приобретателю с момента внесения лицом, осуществляющим учет прав на акции, соответствующей записи по счету приобретателя (п. 2 ст. 149.2 ГК РФ).

Доход от реализации имущественных прав признается на дату регистрации в едином государственном реестре юридических лиц, либо на дату, определенную договором.

Прочими признаются доходы в виде процентов по займам выданным, депозитам, размещенным в финансовых организациях, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, от продажи основных средств и иных активов, а также штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы списанной кредиторской и дебиторской задолженности, курсовые и суммовые разницы и др. доходы.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется по видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг, выпуска готовой продукции;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие прямые расходы.

Расходы признаются в том периоде, в котором имели место независимо от даты поступления денежных средств.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Общества являются: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой

истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы и другие расходы.

Доходы и расходы Общества показываются развернуто.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов учтены:

- платежи за предоставленное неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программное обеспечение, приобретенные лицензии и разрешения, сертификации продукции, работ и услуг и пр.), производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные расходы списываются в течение срока действия договора.
- расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, либо не установлен.

Финансовые вложения классифицируются в бухгалтерском балансе как краткосрочные либо долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения, погашения) после отчетной даты.

Учет Кредитов и займов полученных

При получении займа и (или) кредита основная сумма долга учитывается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Включение затрат по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств либо имущественного комплекса.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Учет Резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен с учетом НДС, установленных договорами между Обществом и покупателями/заказчиками.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом, исходя из требования осмотрительности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Безнадежной задолженностью (нереальной для взыскания) является дебиторская задолженность перед Обществом, по которой в соответствии с законодательством РФ обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности.

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

Оценка дебиторской задолженности на предмет квалификации задолженности в качестве сомнительной (в т.ч. по выданным авансам и по возврату беспроцентного займа) и необходимости создания резерва осуществляется на конец каждого отчетного периода (год).

При этом учитываются следующие критерии:

- нарушение сроков оплаты;
- степень вероятности непогашения задолженности;
- отсутствие гарантий, предусмотренных договором;
- невозможность удержания имущества должника, отсутствие встречной кредиторской задолженности и т.п.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату Общество владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока ее погашения.

Если до момента формирования отчетности появляется достоверная информация о том, что сомнительная задолженность будет погашена, резерв по такой задолженности не создается вне зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности Обществ.

Утрата контроля над Обществом Группы, в отношении которой возбуждено производство по делу о банкротстве в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 N 127-ФЗ, происходит с момента введения внешнего управления. Соответственно с отчетной даты квартала, в котором введено внешнее управление, резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности такого Общества создается в общем порядке.

Оценочное обязательство на оплату отпусков.

Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете.

Если средств созданного оценочного обязательства недостаточно, то расходы на оплату «переходящих» отпусков списываются на текущие расходы отчетного периода. Не использованные по итогам отчетного периода суммы резерва учитываются при формировании резерва в следующем отчетном периоде.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованных объектов создается в бухгалтерском и налоговом учете, так как специфика деятельности Общества предусматривает послепродажное гарантийное обслуживание.

Формирование оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание отражается по дебету счетов 20, 25, 26 «Общехозяйственные расходы», в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы прочих предстоящих расходов и платежей». По мере выполнения гарантийных работ фактически понесенные расходы относятся в дебет счета 96 как использование сформированного резерва.

Учет Отложенных налогов

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества отражены отложенные налоговые активы и обязательства, способные оказать влияние на величину налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество ведет бухгалтерский учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» затратным методом.

В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Существенность информации и исправление ошибок

Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности:

- При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки.

При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах) существенной признана сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей (раздела) составляет не менее 5 %.

Кроме того, при оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности должны быть приняты во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, производственные, коммерческие риски и т.д.

Критерий признания ошибки:

- Под ошибкой подразумевается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной жизни организации в ее бухгалтерском учете и/или бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками:

- неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной жизни. При этом несвоевременное поступление первичных документов/информации не относится к данной категории;
- изменение оценочных значений.

3. Комментарии к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Используемые сокращения:

БУ – бухгалтерский учет

НУ – налоговый учет

НДС – налог на добавленную стоимость

НМА – нематериальные активы

ОС – основные средства

МПЗ – материально-производственные запасы

ОНА – отложенные налоговые активы

ОНО – отложенные налоговые обязательства

УК – уставный капитал

ПО – программное обеспечение

3.1. Сравнительные данные

Изменений вступительного баланса на 01.01.2023г. не производилось.

3.2. Структура активов и пассивов бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

Структура активов бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Наименование актива	Размер показателя, тыс. рублей	% соотношение в структуре актива
Нематериальные активы	-	0,00%
Результаты исследований и разработок	-	0,00%
Основные средства	-	0,00%
Авансы выданные на приобретение основных средств	-	0,00%
Финансовые вложения	38 956	0,49%
Отложенные налоговые активы	785 742	9,93%
Запасы	-	0,00%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	672	0,01%
Дебиторская задолженность	4 995 557	63,16%
Финансовые вложения	2 088 884	26,41%
Денежные средства и денежные эквиваленты	64	0,00%
Прочие активы	17	0,00%
БАЛАНС	7 909 892	100

Структура пассивов бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Наименование пассива	Размер показателя, тыс. рублей	% соотношение в структуре пассива
Уставный капитал	10	0,00%
Добавочный капитал	24 700	0,31%
Резервный капитал	-	0,00%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(6 950 664)	(87,87)%
Отложенные налоговые обязательства	-	0,00%
Заемные средства	689 906	8,72%
Заемные средства	10 760 806	136,04%
Кредиторская задолженность	3 385 134	42,80%
Оценочные обязательства	-	0,00%
Целевое финансирование	-	0,00%
БАЛАНС	7 909 892	100

Внеоборотные активы

3.3. Расшифровка стр. 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

На балансе Общества нематериальных активы отсутствуют.

3.4. Расшифровка стр. 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

На балансе Общества объекты учета отсутствуют.

3.5 Расшифровка стр. 1170 «Финансовые вложения» долгосрочные (тыс. руб.)

наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Займы выданные	1 205	522 050	524 170
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Итого:	1 205	522 050	524 170
Ценные бумаги, в том числе:	-	-	-
• акции, обращающиеся на ОРЦБ	-	-	-
• акции не обращающиеся ОРЦБ	-	35	35
• облигации, обращающиеся на ОРЦБ	-	-	-
• облигации, не обращающиеся на ОРЦБ	-	-	-
• доли	3 281 747	3 245 700	3 245 700
• векселя	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений (долей)	(3 243 996)		
Итого:	37 751	3 245 700	3 245 700
Всего:	38 956	3 767 750	3 769 870

Движение долгосрочных финансовых вложений за отчетный период (тыс.руб.)

Финансовые вложения (движение)	Поступило	Выбыло	Изменение резерва
АО СЗ Радуга (займ)	-	522 050	-
ООО Омерта Трейд (займ)	1 205	-	-
ООО Аксамит-К (доли)	24 031	-	1 483 414
ООО Артлемис (доли)	-	-	1 000 000
ООО Омерта Трейд (доли)	12 016	-	760 582
Итого:	37 252	522 050	3 243 996

Резерв под обесценение финансовых вложений (тыс.руб.):

наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
--------------	---------------	---------------	---------------

Остаток на начало периода	-	-	-
Признание	(3 243 996)	-	-
Погашение	-	-	-
Списание	-	-	-
Остаток на конец	(3 243 996)	-	-

В отчетном периоде был сформирован резерв, в связи с тем, что у Обществ ООО «Аксамит К», ООО «Артлемис» и ООО «Омерта Трейд» нет доходной части, а увеличивается убыток на конец отчетного периода. Резерв на обесценение финансовых вложений в указанные компании в размере 3 243 996 тыс. руб. сформирован в сумме стоимости долей (затрат на приобретение) в дочерние компании. В отчетном году дочерние компании ООО «Аксамит К», ООО «Артлемис» и ООО «Омерта Трейд» продолжают свою деятельность. Получение убытка обусловлено отсутствием доходов.

Иные финансовые вложения, по которым обнаружены признаки обесценения, на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.5.1 Расшифровка стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (тыс.руб.)

Объект учета отсутствует.

3.6. Расшифровка стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» (тыс.руб.)

Заемные средства (строка 1410)	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов	67 423	67 423	67 423
Убытки прошлых лет	718 319	544 533	442 230
ИТОГО	785 742	611 956	509 653

3.7. Расшифровка стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» (тыс.руб.)

На балансе Общества Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

Оборотные активы

3.8. Расшифровка стр. 1210 «Запасы» (тыс. руб.)

Запасы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
По приобретенным услугам	-	7	14

Движение Запасов за отчетный период (тыс.руб.)

Движение Запасов	Поступило	Выбыло
По приобретенным услугам	-	7
Итого:	-	7

3.9.Расшифровка стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (тыс. руб.)

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
По приобретенным услугам	672	368	298

3.10. Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, краткосрочная, (расчеты по аренде, по внеоборотным активам, с поставщиками прочими, ...)	212	35	30
Покупатели и заказчики, краткосрочная, (за квартиры, нежилые помещения, кладовые помещения, объекты инфраструктуры, по аренде, ...)	-	-	-
Налоги и сборы, (прибыль, имущество, земля, ...)	-	2	-
Прочие дебиторы, краткосрочная, (по госпошлине, с комитентом, по претензиям, прочие, ...)	4 995 345	4 326 998	4 739 149
ИТОГО:	4 995 557	4 327 035	4 739 179

3.09. Расшифровка стр. 1240 «Финансовые вложения» краткосрочные (тыс. руб.)

Финансовые вложения (строка 1240)	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Займы выданные	2 088 884	2 720	-

Движение краткосрочных финансовых вложений за отчетный период (тыс.руб.)

Финансовые вложения (движение)	Поступило	Выбыло	Изменение резерва
АО СЗ Радуга (займ)	522 050		-
ООО Омерта Трейд (займ)		600	-
ООО Прадиум (займ)	1 564 834		-
ООО Эксим Ойл (займ)		120	-
Итого:	2 086 884	720	-

3.11. Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетные счета	64	483	693

3.12. Расшифровка стр. 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Право использования программы для ЭВМ	17	38	-

Капитал

3.13. Расшифровка раздела «Капитал» (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал (без переоценки)	24 700	24 700	24 700
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), всего	(6 950 664)	(3 011 418)	(2 221 759)
Итого сумма Чистых активов	(6 925 954)	(2 986 708)	(2 197 049)

На 31.12.2023г. уставный капитал оплачен полностью.

Долгосрочные обязательства

3.14. Расшифровка стр. 1410 «Заемные средства» (тыс. руб.)

Заемные средства (строка 1410)	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные займы	639 865	6 468 042	6 502 842
Проценты по долгосрочным займам	50 041	942 160	430 812
ИТОГО	689 906	7 410 202	6 933 654

Краткосрочные обязательства

3.15. Расшифровка Стр. 1510 «Заемные средства» (тыс. руб.)

Заемные средства (строка 1510)	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные займы	9 047 439	1 579 531	133 983
Проценты по краткосрочным займам	1 713 367	12 146	3 419
ИТОГО	10 760 806	1 591 677	137 402

3.16. Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	115	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 385 019	2 695 186	4 145 700
ИТОГО:	3 385 134	2 695 186	4 145 700

3.17. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства» (тыс. руб.)

Оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

4. Комментарии к Отчету о финансовых результатах

4.1. Расшифровка стр. 2110 «Выручка» (тыс. руб.) отсутствует

4.2. Расшифровка стр. 2120 «Себестоимость продаж» (тыс. руб.) отсутствует.

4.3. Расшифровка стр. 2220 «Управленческие расходы» (тыс. руб.)

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Аудиторские услуги	(160)	-
Предоставление каналов передачи данных	(7)	(7)
Аренда офисных площадей	(191)	(200)
Юридические услуги	(88)	-
Списание стоимости программного обеспечения	(4)	(7)
ОИДП - Расходы на содержание НФ	(36)	-
ВНА - Консультационные услуги	(262)	(367)
ИТОГО	(748)	(581)

4.4. Расшифровка стр. 2320-2350 «Прочие доходы и расходы» (тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы	2023 год	2022 год
Проценты к получению	30 750	26 266
Проценты к уплате	(809 102)	(520 075)
Прочие доходы, из них:	637 212	-
Доходы от реализ. права требов.	637 212	-
Прочие расходы, из них:	(3 971 143)	(397 573)

Прочие доходы и расходы	2023 год	2022 год
Штрафы, пени, неустойки налоговые (не принимается к НУ)	(110)	(5)
Резерв под обесценение финансовых вложений (не принимается к НУ)	(3 243 996)	-
Прибыль/убыток прошлых лет выявленная в отчетном году (не принимается к НУ)	-	(291 667)
Услуги банка	(1 266)	(1 545)
Уступка прав требования первоначальным кредитором до наступления срока платежа	(637 212)	-
Дополнительные расходы связанные с получением кредитов и займов	(88 559)	(46 001)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	(58 333)
Прочие расходы	-	(22)
ИТОГО:	(4 112 283)	(891 382)

4.5. Расшифровка стр. 2410 «Налог на прибыль» (тыс. руб.)

У Общества в отчетном периоде возникали постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

Вид актива и обязательства	Эффект изменения Сумма.	20% от базы	Вид ОНО/ОНА/ПНО/ПНА
Прибыль до налогообложения	-	-	-
убыток текущего периода	(4 113 030)	(822 606)	Условный расход по налогу на прибыль
Возмещение причиненных убытков (не принимается к НУ)	3 244 091	648 818	ПНО
Штрафы, пени, неустойки	15	3	ПНО
Убытки прошлых лет	868 926	173 785	ОНА
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)		173 785	

Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

5. Прочие пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности

5.1 Операции в иностранной валюте

В 2023 году не проводились операции, выраженные в иностранной валюте.

5.2 Неденежные операции

В 2023 году Общество не осуществляло неденежные операции.

5.3 Сведения об исполнительных и контролирующих органах организации по состоянию на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим составом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Единоличным исполнительным органом с 08.04.2019 г. до 22.08.2021 года являлась управляющая организация ООО «ПРАДИУМ».

С 23.08.2021 года по настоящее время Единоличным исполнительным органом является управляющая организация ООО «Сигма Менеджмент».

Управляющая компания - ООО "Сигма Менеджмент", в лице
Директора 1, действующего совместно с Директором 2 Давыденко Павел Александрович
Директора 2, действующего совместно с Директором 1 Лукьянов Максим Александрович

Функции Совета директоров осуществляет Общее собрание участников. Председателем Общего собрания является участник Общества. Создание ревизионной комиссии не предусмотрено.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	
краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период);	420 тыс.руб: -Услуги по договору управления
долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения).	нет

5.4 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Компании являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

Бенефициарным владельцем является лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеет возможность контролировать действия Общества.

Связанными сторонами и бенефициарными владельцами ООО «Сигнальный» на 31.12.2023 г. являются (тыс.руб.):

01.12.2023 1. Является ли: руб.						
№ п/п	Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2023 год		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия / сроки расчетов
		Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
1	Бенефициаром Общества является Те Герман Павлович					
2	Участники / акционеры, доля участия					
	СИГМА ХОЛДИНГ ООО / 100%	-	65 474	-	141 322	безналичны е/ краткосрочная

Объекты учета отсутствуют.

4	Контролируемые, зависимые организации					
5	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество					
	АРТЛЕМИС ООО полученные займы	1 475	65	-	15 784	безналичны е/ краткосрочная
	ЛЮБЛИНО ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО СЗ по претензиям, предъявленным контрагентами	450 858	934 046	-	483 188	безналичны е/ краткосрочная
	ЛЮБЛИНО ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО СЗ с разными дебиторами и кредиторами (с поставщиком)	450 858	450 858	-	-	безналичны е/ краткосрочная
	ОМЕРТА ТРЕЙД ООО предоставленные займы	671	-	1 289	-	безналичны е/ краткосрочная
	ОТРАДНОЕ АО СЗ полученные займы	-	5 304	-	106 552	безналичны е/ краткосрочная
	РАДУГА АО СЗ полученные займы	-	1 880 144	-	10 444 906	безналичны е/ краткосрочная
	РАДУГА АО СЗ предоставленные займы	26 103	-	606 689	-	безналичны е/ краткосрочная
	СВ КРЕДИТ ООО СЗ по договорам цессии	16 000	16 000	-	-	безналичны е/ краткосрочная
	СВ КРЕДИТ ООО СЗ полученные займы	-	11 255	-	227 178	безналичны е/ краткосрочная
	СВ КРЕДИТ ООО СЗ предоставленные займы	140	-	2 345	-	безналичны е/ краткосрочная
	СИГМА МЕНЕДЖМЕНТ ООО с поставщиками прочие	630	700	-	35	безналичны е/ краткосрочная

СИГМА ХОЛДИНГ ООО по договорам цессии	10 410	40 910	4 237 724	-	безналичны е/ краткосроч ная
СИГМА ХОЛДИНГ ООО полученные займы	-	553 693	-	629 342	безналичны е/ краткосроч ная
СТРОЙИНФО АО полученные займы	260	108	-	26 951	безналичны е/ краткосроч ная
Эксим Ойл ООО предоставленные займы	2	131	-	-	безналичны е/ краткосроч ная

Информация об операциях с прочими связанными сторонами не раскрывается по причине их несущественности.

5.5 Дивиденды (тыс. руб.)

В отчетном периоде Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды в связи отсутствием прибыли.

5.6 Расшифровка условных фактов хозяйственной деятельности и условных обязательств (тыс. руб.)

Обеспечение обязательств выданные:
тыс. руб.

Организация / Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение	Вид обеспечения	Стоимость обеспечения
ПАО "Сбербанк России	поручительство	10 830 820
ПАО "Сбербанк России	поручительство	17 948 480
ПАО "Сбербанк России	поручительство	15 227 804
ИТОГО		44 007 104

Судебных разбирательств, существенно влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31.12.2023 году и дату подготовки отчетности – нет.

Разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

5.7 Информация по сегментам

Учетной политикой Общества раскрытие информации по сегментам не предусмотрено.

5.8 Контролируемые сделки

В 2023 г. Обществом не заключались сделки, признаваемые контролируруемыми в соответствии с главой 14.4 Налогового Кодекса РФ.

5.9 Государственная помощь

В 2023 г. государственную помощь из бюджета не получало.

5.10 Инвентаризация активов и обязательств

По состоянию на 31.12.2023г. проведена инвентаризация активов и обязательств Общества в соответствии с приказом № 1- СИГ от 25.12.2023 г. Расхождение между

фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлено.

5.11 Система внутреннего контроля

Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности прежде всего созданием культурной среды, пропагандирующей честность, ответственность и качество исполнения.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с трудовыми договорами и должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с правилами документооборота;
- проведение сверок с контрагентами;
- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- анализ жалоб, претензий, судебных разбирательств;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

Показателем уровня внутреннего контроля является оценка Обществом принятых на себя рисков и их адекватное отражение в составе финансовой отчетности.

5.12 События после отчетной даты

ООО «ПИК-Корпорация» (доля владения 100 % в уставном капитале ООО «ПИК-Инвестпроект» - материнской компании Общества) включено в список SDN (Special Designated Nationals) Минфина США в рамках санкций, введенных против России 23 февраля 2024 года.

Руководством в связи с возникшими событиями проведен анализ возможности для Общества продолжать непрерывно свою деятельность в 2024 году. В своей оценке Общество исходит из того, что данное событие не будет оказывать существенное влияние на деятельность Общества по следующим основаниям:

- весь бизнес Общества находится в России, что делает его менее уязвимым перед внешними воздействиями;
- зависимость от импортных поставок сырья и материалов практически сведена к нулю, по оборудованию зависимость не более 10%;
- проектное финансирование предоставляется российскими банками, т.е. санкции не могут существенно повлиять на финансирование Общества;
- Общество готово к переводу своей ИТ-Системы на платформу российского провайдера и не допустить сбоев в ее работе.

В своей оценке влияния СПОД Общество также исходит из того, что комплекс мер поддержки в финансовой и социальной сферах, принимаемый Правительством Российской Федерации с целью стабилизации экономической ситуации внутри страны в условиях иностранных санкций, окажется достаточным и позволит предприятиям строительной отрасли не останавливать работу и не снижать темпы строительства жилья.

Общество не имеет намерений закрытия никакой существенной части деятельности Общества в связи со СПОД, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

5.13 Допущение непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности в ближайшем будущем.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества имеют отрицательное значение. В отчетном году Общество понесло убыток в размере 3 939 246 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. обязательства Общества превышают его активы на 6 925 954 тыс. руб., что указывает на наличие существенной неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Получение убытка обусловлено отсутствием доходов от дочерних организаций. Дочерние Общества осуществляют строительство жилых комплексов. Продолжительность застройки комплекса от 1 до 5 лет. Окончание строительства Обществом первых объектов и ввод их в эксплуатацию намечен на 2024 год. В 2024 году в связи со сдачей и ввода в эксплуатацию ряда объектов строительства Общество ожидает получение прибыли в размерах, позволяющих покрыть убытки прошлых периодов и получить значительную прибыль. Руководством общества разрабатываются планы по увеличению конкурентоспособности Общества и выходу на новые более перспективные рынки в сфере своей основной деятельности.

Изменение на финансовых рынках и всеобъемлющее санкционное давление на РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, по нашему мнению, не привело к возникновению существенной неопределенности в способности Общества продолжить свою деятельность, так как:

- повышение ключевой ставки ЦБ РФ привело к повышению цен на услуги Общества, но не сказалось существенно на сокращении спроса благодаря государственной поддержке строительной отрасли;

- наличия существенной зависимости от поставок оборудования и материалов из-за рубежа мы не имеем;

- нас мало затрагивают изменения валютного законодательства и курсов валюты;

- экономику нашей организации практически не затрагивает введение санкционных ограничений.

Общество не имеет намерений закрытия никакой существенной части деятельности Общества, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

5.14 Информация о рисках

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

Рыночный риск:

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т.д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, и др.

Кредитный риск:

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей, заказчиков, заемщиков. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируется резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском 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.

5.15 Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель, статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

5.16 Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2023 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

ООО "Сигнальный" в лице генеральных
директоров-управляющей компании
ООО «Сигма Менеджмент»

Г. А. Давыденко

М. А. Лукьянов

10.04.2024 г.

м.п.

