

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Созидание и развитие»
за 2023 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Созидание и развитие» (далее – Общество) за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Информация об Обществе

Полное наименование – Акционерное общество «Созидание и развитие»

Место нахождения Общества по уставу – г. Москва.

Фактический адрес Общества – 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, комната № 3в Помещения № II.

Данные о государственной регистрации Общества – Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице №012143276 серия 77, государственный регистрационный номер 5107746002502, дата внесения записи 08 декабря 2010 г. Межрайонная инспекция ФНС №46 по г. Москве.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения 05.10.2017г. в палоговом органе по месту нахождения – Инспекция Федеральной налоговой службы №26 по г. Москве. ИНН 7714824912 / КПП 772601001.

Основным видом деятельности Общества является «Вложения в ценные бумаги», ОКВЭД 64.99.11.

Уставный капитал Общества составляет 761 563 тыс. рублей, поделен на 112.891 обыкновенных акций. Уставный капитал оплачен полностью и соответствует учредительным документам. Изменений в 2023 и 2022 гг. не было.

По состоянию на 31.12.2022 г. (и на 31.12.2021 г.) единственным акционером Общества являлось Акционерное общество Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом акций «Альтернативные инвестиции».

С 16 марта 2023г произошла смена Управляющей компании Закрытым паевым инвестиционным фондом акций «Альтернативные инвестиции» (единственный акционер).

Новая управляющая компания – ТKB Инвестмент Партнерс (АО) Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом акций «Альтернативные инвестиции».

Ведение реестра акционеров Общества осуществляет Акционерное общество «Новый регистратор» (ОГРН 1037719000384, лицензия на право ведения реестров владельцев именных ценных бумаг № 045-13951-000001 выдана 30 марта 2006 г. Федеральной службой по финансовым рынкам РФ).

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

- Среднесписочная численность на 31.12.2023 г. составила 2 человека.
- Среднесписочная численность на 31.12.2022 г. составила 2 человека.
- Среднесписочная численность на 31.12.2021 г. составила 2 человека.

2. Управление Обществом

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 15 марта 2019 г. Генеральным директором является Наганов Алексей Петрович, избран сроком на 5 (пять) лет (полномочия продлены Решением № 1/24 от 13.03.2024г.).

Совет директоров в 2023г., 2022г. не формировался.

Решение № 1/23 Единственного акционера Общества от 29.06.2023 г.

Решение № 1/22 Единственного акционера Общества от 30.06.2022 г.

Решение № 1/21 Единственного акционера Общества от 30.06.2021 г.

Решением № 1/23 Единственного акционера Общества от 29.06.2023 г. избрана ревизионная комиссия Общества до следующего годового общего собрания акционеров в составе: Садыкова Юлия Николаевна – руководитель ревизионной комиссии, Кострикина Ирина Николаевна – член ревизионной комиссии.

Решением № 1/23 Единственного акционера Общества от 29.06.2023 г. аудитором Общества на 2023 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая перспектива» (ОГРН 1027700305412), член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета Общества устанавливаются на основании действующих нормативных документов:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998 г.
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
- Планом счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению (утверждено Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н) – Приложение №1 к настоящему Положению.
- Федеральным законом от 22.04.1996 №39–ФЗ «О рынке ценных бумаг».
- Другими нормативными материалами.

3.2. С 01.01.2022 г. учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и в налоговом учете Общества начисляется линейным методом. Переоценка не производится.

Срок полезного использования ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, при отсутствии данных в классификаторе способ полезного использования определяется на основе имеющейся у Общества документации или доступной информации.

По состоянию на 31.12.2023г. на забалансовом счете «Арендочные основные средства» числится часть арендуемого Обществом нежилого помещения, находящегося по адресу: 117556, г. Москва, Варшавское ш, дом 95, корпус 1, комната 3В, помещение II на сумму 158 тыс. руб.

Общество в дальнейшем планирует арендовать нежилое помещение по указанному адресу, но сохраняет прежний порядок учета (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018), т.е. признает расходы по арендным платежам равномерно в течение срока аренды.

3.3. В Обществе создаются резервы по сомнительным долгам. Создание резерва утверждается приказом руководителя. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Формирование резерва по сомнительным долгам производится на основании инвентаризации расчетов, осуществляемой по состоянию на 31 декабря отчетного года. Сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных не использованных отпусков работникам в размере сумм накопленных, но не использованных по состоянию на конец периода дней отпуска. Ежемесячно Общество производит отчисления в резерв по отпускам в размере 7,94% от Фонда оплаты труда и исчисленных страховых взносов. На последний день года сумма резерва корректируется в соответствии с фактическим количеством накопленных дней отпуска у сотрудников по состоянию на конец года.

3.4. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н (в редакции от 27.04.2012 г.).

К финансовым вложениям Общества относятся государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочее.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально. Финансовые вложения, по которым на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки, т.е. по последней котировке, рассчитанной организатором торговли или по первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. В случае выбытия финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, часть из которых была приобретена в период после проведения последней переоценки, используется метод ФИФО. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость при выбытии, оцениваются по первоначальной стоимости первых во времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценивание финансовых вложений создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции от 27.04.2012 г.). Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам проверки на обесценение финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на конец отчетного года при наличии признаков обесценения.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Общество отражает финансовые вложения (акции, приобретенные для дальнейшей перепродажи, краткосрочные долговые ценные бумаги, долговые ценные бумаги, приобретенные для дальнейшей перепродажи, краткосрочные займы, займы, по которым предполагается уступка права требования, срок погашения, которых не превышает одного года) как краткосрочные. Общество отражает финансовые вложения (паи (доли) в уставном капитале других организаций, акции дочерних и зависимых организаций, акции, приобретенные в целях их удержания в течение неопределенного срока, облигации и другие долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, если оно ожидается более чем через 12 месяцев, займы, выданные на длительный срок (более 12 месяцев), по которым не предполагается уступка права требования) как долгосрочные.

3.5. Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет три месяца (банковский депозит до востребования, финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе не более трех месяцев, срочные банковские депозиты, сроком не более трех месяцев). Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» и показатель строки «Финансовые вложения» не формирует.

3.6. Учет доходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» №9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (в редакции от 27.04.2012 г.).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся поступления, связанные вложениями в ценные бумаги, а также участием в уставных капиталах других организаций, включая:

- проценты
- дивиденды
- и иные доходы по ценным бумагам.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

3.7. Учет расходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» №10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (в редакции от 27.04.2012 г.).

Общехозяйственные расходы являются для целей бухгалтерского учета управленческими расходами и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, учтенные на счете «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета «Управленческие расходы». К указанным расходам относятся: заработная плата, страховые взносы, арендные платежи, юридические и консультационные расходы, общехозяйственные расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам и т.п.

3.8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. (в редакции от 27.04.2012 г.).

Задолженность по кредитам и займам подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Организация, осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, если срок погашения по договору займа или кредита не превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.9. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. Информация о величине текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете Организации на основании налоговой декларации.

3.10. Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, размещенные депозиты, займы классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как текущие денежные потоки.

4. Раскрытие информации по строкам бухгалтерского баланса.

4.1. Основные средства (стр. 1150 бухгалтерского баланса)

Объектов основных средств в 2023 г. и 2022 г. на балансе Общества нет.

4.2. Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса)

Расшифровка строки 1171 бухгалтерского баланса «Доли в уставных капиталах других организаций».

На 31.12.2023 – 530 682 тыс. руб. доля в уставном капитале ООО 17,3929%.

На 31.12.2022 – 530 682 тыс. руб. доля в уставном капитале ООО 17,3929%.

На 31.12.2021 – 530 682 тыс. руб. доля в уставном капитале ООО 17,3929%.

4.2.1. Расшифровка строки 1172 бухгалтерского баланса «Предоставленные долгосрочные займы»

Период							
2023 год				2022 год			
На начало периода		На конец периода		На начало периода		На конец периода	
Сумма займа	Погашен	Сумма займа	Срок погашения по договору	Сумма займа	Срок погашения по договору	Сумма займа	Срок погашения по договору
91 100	-	37 800	31.12.2027	91 100	-	91 100	31.12.2027
91 100	ИТОГО	37 800	ИТОГО	91 100	ИТОГО	91 100	ИТОГО

За период 2023, 2022 гг. резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений Обществом не создавался.

4.3. Отложенные налоговые активы (стр. 1180 бухгалтерского баланса)

Таблица 4.3.1. Сведения о структуре отложенных налоговых активов

Отложенный налоговый актив	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Начислено	Списано	
Отложенный налоговый актив – всего, в т.ч.	2023	6	1 413	4	1 415
	2022	6	-	-	6
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2023	6	-	4	2
	2022	6	-	-	6
Переоценка ценных бумаг	2023	-	1 413	-	1 413
	2022	-	-	-	-

4.4. Купонный доход по облигациям (стр. 1237 бухгалтерского баланса)

Таблица 4.4.1. Расшифровка строки 1237 бухгалтерского баланса «Начисленный купонный доход по облигациям»

Наименование показателя	Период			
	2023 год		2022 год	
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Купонный доход по облигациям федерального займа	6 700	6 747	0	6 700
ИТОГО	6 700	6 747	0	6 700

4.5. Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 бухгалтерского баланса)

Таблица 4.5.1. Сведения о движении краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Выбыло	Переоценка	
Облигации федерального займа	2023	207 401	-	-	(14 612)	192 789
	2022	-	207 401	-	207 401	207 401

По состоянию на 31.12.2023 г. в собственный инвестиционный портфель Общества входят:

- облигации федерального займа, имеющие текущую стоимость по данным Московской биржи (стоимость определена на 31.12.2023).

4.6. Денежные средства (стр. 1250 бухгалтерского баланса)

Денежных средств в иностранной валюте за период 2023 и 2022 г. на расчетных счетах Общества не имело. Депозитных договоров в рублях иностранной валюте за период 2023 и 2022 гг. Общество не заключало.

4.7. Уставный капитал (стр. 1310 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества составляет 761 563 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022г. и 31.12.2021 г. увеличения и (или) уменьшения уставного капитала не происходило.

4.8. Резервный капитал (стр. 1360 бухгалтерского баланса)

Величина резервного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 7 902 тыс. рублей.

Величина резервного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 6 526 тыс. рублей. Решением №1/22 Единственного акционера Общества от 29.06.2023 г. часть чистой прибыли, полученной Обществом в 2022 г., была направлена на формирование резервного капитала в размере 1 376 тыс. рублей.

Величина резервного капитала Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составляла 5 808 тыс. рублей. Решением №1/22 Единственного акционера Общества от 30.06.2022 г. часть чистой прибыли, полученной Обществом в 2021 г., была направлена на формирование резервного капитала в размере 718 тыс. рублей.

4.9. Нераспределенная прибыль (стр. 1370 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 г. нераспределенная прибыль Общества составила 107 880 тыс. руб. Величина нераспределенной прибыли отражена нарастающим итогом за вычетом сформированного в 2023 г. резервного капитала в размере 1 376 тыс. руб., сумма чистой прибыли за 2023 г. составляет 12 050 тыс. руб. Дивиденды Обществом в 2023 г. не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2022 г. нераспределенная прибыль Общества составила 95 830 тыс. руб. Величина нераспределенной прибыли отражена нарастающим итогом за вычетом сформированного в 2022 г. резервного капитала в размере 718 тыс. руб., сумма чистой прибыли за 2022 г. составляет 27 530 тыс. руб. Дивиденды Обществом в 2022 г. не выплачивались.

4.10. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 бухгалтерского баланса)

Таблица 4.9.1. Сведения о структуре отложенных налоговых обязательств

Отложенный налоговый актив	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Начислено	Списано	
Отложенное налоговое обязательство – всего, в т.ч.	2023	1 509	0	1 509	0
	2022	0	1 509	0	1 509
Переоценка ценных бумаг	2023	1 509	0	1 509	0
	2022	0	1 509	0	1 509

4.11. Оценочные обязательства (стр. 1540 бухгалтерского баланса)

На протяжении 2023-2022 гг. Общество создавало оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Иных оценочных обязательств на протяжении 2023 и 2022 гг. Общество не создавало.

4.12. Прочая информация

В течение 2023г. и 2022г. Обществом обеспечения не выдавались.

5. Раскрытие информации по строкам отчета о финансовых результатах

Доходы от операций с ценными бумагами за 2023 г. 2022 г. отсутствовали.

5.1. Управленческие расходы (стр. 2220 отчета о финансовых результатах)

Таблица 5.1.1. Структура расходов

Наименование показателя	2023 год	2022 год
– Аренда помещений	(164)	(164)
– Информация, обязательная к раскрытию в СМИ	(2)	(2)
– Оценочное обязательство по оплате отпусков	(36)	(39)
– Расходы на аудит	(120)	(110)
– Расходы на оплату труда	(519)	(465)
– Расходы на ПО	-	(4)
ИТОГО	(841)	(784)

5.2. Проценты к получению (стр. 2320 отчета о финансовых результатах)

Таблица 5.2.1. Расшифровка строки 2320 отчёта о финансовых результатах «Проценты к получению»

Наименование показателя	Проценты начисленные 2023 г.	Проценты начисленные 2022 г.
Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете	3 294	2 330
Проценты на остаток денежных средств на счете брокера	2 999	1 375
Проценты по долгосрочному займу	6 210	7 744
НКД начисленный	17 103	15 395
ИТОГО	29 606	26 844

5.3. Расчеты по налогу на прибыль (стр. стр. 2410 отчета о финансовых результатах)

Таблица 5.3.1. Расчет по налогу на прибыль

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, в т.ч.	13 993	33 450
облагаемая по ставке 20%	(3 110)	18 055
облагаемая по ставке 15%	17 103	15 395
Налог на прибыль, в т.ч.	(1 944)	(5 920)
Текущий налог на прибыль, в т.ч.	(4 862)	(4 411)
<i>Текущий налог на прибыль 20%</i>	<i>(2 296)</i>	<i>(2 102)</i>
<i>Текущий налог на прибыль 15%</i>	<i>(2 566)</i>	<i>(2 309)</i>
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	2 918	(1 509)
<i>– Изменение ОНА при формировании оценочного обязательства по оплате отпусков</i>	<i>(4)</i>	<i>0</i>
<i>– Изменение ОНО при формировании переоценки ценных бумаг</i>	<i>2 922</i>	<i>(1 509)</i>

5.4. Совокупный финансовый результат периода (стр. 2500 отчета о финансовых результатах)

В результате хозяйственной деятельности Обществом получена прибыль:

- в 2023 г. в размере 12 050 тыс. рублей.
- в 2022 г. в размере 27 530 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию (стр. 2900 отчета о финансовых результатах);

- по итогам 2023 г. составила 106,74 рублей;
- по итогам 2022 г. составила 243,86 рублей;

Факторов, разводящих прибыль на акцию в 2023-2022 гг. не было.

5.5. Прочая информация

Чистые активы Общества составляют:

- по состоянию на 31.12.2023 г. 875 969 тыс. рублей.
- по состоянию на 31.12.2022 г. 863 919 тыс. рублей.
- по состоянию на 31.12.2021 г. 836 389 тыс. рублей.

6. Раскрытие информации по строкам отчета о движении денежных средств

Подходы для свернутого представления денежных потоков.

Пунктом 16 ПБУ 23/2011 установлено, что денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Пунктом 17 ПБУ 23/2011 установлено, что денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Обществом принято решение с 2023 года сумму, перечисленных в бюджет страховых взносов в Отчете о движении денежных средств отражать по строке 4122 «Платежи, связанные с оплатой труда работников». В связи с этим в сравнительные данные за 2022 год были внесены следующие изменения:

тыс. руб.	Стало в отчете за 2023 год в части данных 2022 года	Было в отчете за 2022 год
в связи с оплатой труда работников (строка 4122)	(505)	(388)
страховые взносы (строка 4125)	-	(117)

7. Сделки со связанными сторонами

Таблица 7.1. Информация о расчетах с управленческим персоналом (генеральным директором)

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Отражение указанного показателя в бухгалтерской отчетности
Вознаграждение основному управленческому персоналу (оплата труда)	223	206	стр. 2221 отчета о финансовых результатах строка 4122 ОДДС
Страховые взносы во внебюджетные фонды	67	62	стр. 2222 отчета о финансовых результатах строка 4122 ОДДС

7.1. Операции со связанными сторонами

Отражение операций в финансовой отчетности.

В таблице ниже указаны остатки и обороты по операциям со связанными сторонами.

Бухгалтерский баланс

На 31.12.2023 г. (тыс. руб.)

Строки баланса	Единственный акционер обыкновенных акций Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	Итого
Доля в уставном капитале ООО (строка 1171)	-	-	530 682	530 682
Предоставленный долгосрочный займ (строка 1172)	-	-	37 800	37 800
Проценты по долгосрочному займу (строка 1191)	-	-	6 210	6 210
Проценты по договору банковского счета МНО (строка 1234)	-	-	423	423
Расчетный счет (строка 1251)	-	-	47 959	47 959

На 31.12.2022 г. (тыс. руб.)

Строки баланса	Единственный акционер обыкновенных акций Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	Итого
Доля в уставном капитале ООО (строка 1171)	-	-	530 682	530 682
Предоставленный долгосрочный займ (строка 1172)	-	-	91 100	91 100
Проценты по договору банковского счета МНО (строка 1234)	-	-	117	117
Расчетный счет (строка 1251)	-	-	29 299	29 299
Проценты по долгосрочному займу (строка 1232)	-	-	658	658

На 31.12.2021 г. (тыс. руб.)

Строки баланса	Единственный акционер обыкновенных акций Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	Итого
Доля в уставном капитале ООО (строка 1171)	-	-	530 682	530 682
Предоставленный долгосрочный займ (строка 1172)	-	-	91 100	91 100
Проценты по договору банковского счета МНО (строка 1234)	-	-	151	151
Расчетный счет (строка 1251)	-	-	60 070	60 070
Проценты по долгосрочному займу (строка 1232)	-	-	658	658

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г. (тыс. руб.)

Строки Отчета	Единственный акционер обыкновенных акций Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	Итого
Проценты по займам (строка 2320)	-	-	6 210	6 210
Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете (строка 2320)	-	-	3 294	3 294
Комиссия банка (строка 2351)	-	-	19	19

За 2022 г. (тыс. руб.)

Строки Отчета	Единственный акционер обыкновенных акций Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	Итого
Проценты по займам (строка 2320)	-	-	7 744	7 744
Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете (строка 2320)	-	-	2 330	2 330
Комиссия банка (строка 2351)	-	-	17	17

Отчет о движении денежных средств

За 2023 г. (тыс. руб.)

Строки Отчета	Единственный акционер обыкновенных акций Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	Итого
Проценты по займам выданным (строка 4115)	-	-	658	658
Поступление процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете (строка 4114)	-	-	2 988	2 988
Комиссия банка (строка 4121)			19	19
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450)	-	-	29 299	29 299
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500)	-	-	47 959	47 959

За 2022 г. (тыс. руб.)

Строки Отчета	Единственный акционер обыкновенных акций Общества	Дочерние компании	Прочие связанные стороны	Итого
Проценты по займам выданным (строка 4115)	-	-	7 743	7 743
Поступление процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете (строка 4114)	-	-	2 364	2 364
Комиссия банка (строка 4121)			17	17
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450)	-	-	60 070	60 070
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500)	-	-	29 299	29 299

Иные операции со связанными сторонами в 2023 г. 2022г. у Общества отсутствовали.

8. События после отчетной даты

В феврале 2024 г. Обществом выдан процентный заем Российской компании, которая является прочей связанной стороной, в размере 50 000 тыс. руб.

Других событий, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания пояснений за отчетный год не имеет.

9. Прочая информация

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2023 года. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово – хозяйственную деятельность АО «Созидание и развитие» состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Общество не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика в течение 2023 г. и 2022 г.

Проверки контролирующими органами не производились.

В процессе своей деятельности Общество в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации. С конца февраля 2022 года западные страны ввели в отношении России несколько пакетов антироссийских санкций, направленных на дестабилизацию экономики страны. Санкции спровоцировали резкое падение курса рубля и рост инфляции. Экономические последствия от введенных санкций сейчас трудно оценить. Несмотря на ожидаемое ухудшение общеэкономической ситуации в России, Общество не видит угрозы для непрерывности ведения бизнеса.

Общество не планирует в обозримом будущем изменять условия деятельности или прекращать деятельность.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность перевыпущена 18 июня 2024г. в связи с необходимостью реклассификации процентов по выданному займу из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные, корректировкой показателей суммы резервного капитала и нераспределенной прибыли на 31.12.2023г., а также необходимостью обновления информации о событиях после отчетной даты.

Генеральный директор
АО «Созидание и развитие»



/А.П. Наганов/

«18» июня 2024 г.





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 28 (двадцать восемь) листов.
" 25 " июня 2024 г.