

	( )
	( )
	10.04.2024
	0710099_7706434676_2023_000_20240410_8c299a49-0810-4c5d-83c6-409a7a04e4e8
	:
	" "
	" "
	10.04.2024 ( )
	7706434676
	770601001
( )	
) - (	12300
2	64.99.3
( )	119049, , . , 15, 717
	_____
/	" "
	7718622184
/	1077746079157

31 2023 .

<i>I</i>			<i>31</i> 2023 .	<i>31</i> 2022 .	<i>31</i> 2021 .
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>I.</b>					
		1110	17 170	23 514	35 634
			0	-	21 545
1			17 170	23 514	14 090
		1120	-	-	-
		1130	-	-	-
		1140	-	-	-
2		1150	253 642	114 237	82 313
			150 241	68 272	40 996
			1 949	11 250	-
			101 452	34 715	41 339
		1160	-	-	-
1		1170	55 848 264	64 818 565	59 681 236
			13 400 094	13 357 495	13 357 295
		1180	260 090	267 470	24 354
		1190	31 464 796	31 464 440	31 464 512
11			31 464 353	31 464 353	31 464 353
			443	87	159
	<b>I</b>	1100	87 843 962	96 688 226	91 288 050
<b>II.</b>					
		1210	1 501	2	3 828
		1220	3	238	2 036

<i>1</i>			<i>31</i> <i>2023 .</i>	<i>31</i> <i>2022 .</i>	<i>31</i> <i>2021 .</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
5		1230	17 015 528	2 767 084	5 536 964
			9 965	7 417	5 358
			16 934 129	2 701 209	5 461 556
			270	494	34
			131	2	2
			0	2	1
			114	2 396	998
			0	11 543	330
			70 919	44 022	68 684
	(	1240	0	-	4 469 888
	)		0	-	4 469 888
		1250	151 694	3 033	52 447
			150 000	-	50 000
			1 694	3 033	2 447
		1260	432	155	11 159
			266	112	381
	<b>II</b>	1200	17 169 157	2 770 513	10 076 322
		1600	105 013 119	99 458 739	101 364 372
<b>III.</b>					
	(	1310	116	116	100
	,				
	)	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
		1340	-	-	-
	(	1350	51 105 702	51 105 702	35 898 052
	)	1360	-	-	-
	(	1370	6 176 925	4 549 584	7 839 109
	)	<b>III</b>	1300	57 282 743	55 655 403
					43 737 261

<i>1</i>			<i>31</i> <i>2023 .</i>	<i>31</i> <i>2022 .</i>	<i>31</i> <i>2021 .</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>IV.</b>					
5		1410	36 708 861	30 662 345	20 430 065
	(		0	-	10 413 609
	)		28 700 000	18 610 000	8 110 000
			7 281 541	12 045 987	-
		1420	36 651	19 228	264 163
		1430	-	-	-
		1450	154 642	71 119	51 730
	<b>IV</b>	1400	36 900 153	30 752 692	20 745 958
<b>V.</b>					
5		1510	10 132 556	12 249 819	36 199 330
			228 740	-	531 305
			139 370	185 373	-
			0	-	359 212
			5 000 000	7 300 000	3 470 000
			4 764 446	4 764 446	31 838 814
5		1520	42 392	23 724	614 790
			6 856	6 452	-
	(		0	-	510 100
	)		91	-	-
			70	-	-
			11 879	11 539	9 934
			2 615	118	90 358
			0	-	-
			20 881	5 615	4 398
		1530	-	-	-
		1540	655 274	777 102	67 033
			655 274	777 102	67 033

<i>1</i>			<i>31</i> <i>2023 .</i>	<i>31</i> <i>2022 .</i>	<i>31</i> <i>2021 .</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
		1550	-	-	-
	<b>V</b>	1500	10 830 222	13 050 645	36 881 153
		1700	105 013 119	99 458 739	101 364 372

1  
2

2023 .

3			2023 .	2022 .
I	2	3	4	5
6	4	2110	41 410 508	6 558 827
			14 474	9 273
			41 396 034	6 549 554
		2120	(-)	(-)
	( )	2100	41 410 508	6 558 827
		2210	(-)	(-)
		2220	(2 874 668)	(2 576 311)
	( )	2200	38 535 840	3 982 516
		2310	-	-
		2320	2 919 937	4 100 779
		2330	(4 127 425)	(5 673 054)
7		2340	414 945	6 514 259
7		2350	(91 151)	(7 702 079)
	( )	2300	37 652 146	1 222 421
	5	2410	(24 803)	488 055
	∴	2411	(-)	(-)
	6	2412	(24 803)	488 055
		2460	(1)	-
	( )	2400	37 627 342	1 710 476
	,	2510	-	-
	( )			
	,	2520	-	-
	( )			
	,	2530	-	-
	( ) 5			

			2023 .	2022 .
1	2	3	4	5
	7	2500	37 627 342	1 710 476
	( )	2900	-	-
	( )	2910	-	-

3  
4  
5 ( )  
6  
7  
" ( )", "  
( ) " "  
( ) " "  
( ) " "

2023  
19.04.2019 . 61 "  
02.07.2010 . 66 " "

			2023 .	2022 .
1	2	3	4	5
	8	2410		
	( )	2421	-	-
		2430	-	-
		2450	-	-

8 2411

2023 .

1.							
						( )	
1	2	3	4	5	6	7	8
31 2021 .	3100	100	(-)	35 898 052	-	7 839 109	43 737 261
2022 .							
-	3210	16	-	15 207 650	-	1 710 475	16 918 141
:	3211					1 710 475	1 710 475
	3212			-		-	-
,	3213			-		-	-
	3214	16	-	15 207 650			15 207 666
	3215	-	-	-		-	
	3216	-	-	-	-	-	-
-	3220	(0)	-	(-)	(-)	(5 000 000)	(5 000 000)
:	3221					(-)	(-)
	3222			(-)		(-)	(-)
,	3223			(-)		(-)	(-)
	3224	(-)	-	-		-	(-)
	3225	(-)	-	-		-	(-)
	3226	-	-	-	-	-	(-)
	3227					(5 000 000)	(5 000 000)
	3230			-	-	-	
	3240				-	-	

1.							
						( )	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>31 2022 .</b>	3200	116	(-)	51 105 702	-	4 549 584	55 655 402
<b>2023 .</b>							
-	3310	0	-	-	-	37 627 341	37 627 341
:	3311					37 627 341	37 627 341
	3312			-		-	-
,	3313			-		-	-
	3314	-	-	-			-
	3315	-	-	-		-	
	3316	-	-	-	-	-	-
-	3320	(0)	-	(-)	(-)	(36 000 000)	(36 000 000)
:	3321					(-)	(-)
	3322			(-)		(-)	(-)
,	3323			(-)		(-)	(-)
	3324	(-)	-	-		-	(-)
	3325	(-)	-	-		-	(-)
	3326	-	-	-	-	-	(-)
	3327					(36 000 000)	(36 000 000)
	3330			-	-	-	
	3340				-	-	
<b>31 2023 .</b>	3300	116	(-)	51 105 702	-	6 176 925	57 282 743

<b>2.</b>					
		31 2021 .	2022 .		31 2022 .
			( )		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
- :					
	3400	43 737 261	1 710 475	10 207 667	55 655 403
:	3410	-	-	-	-
	3420	-	-	-	-
	3500	43 737 261	1 710 475	10 207 667	55 655 403
( ):					
	3401	7 839 109	1 710 475	(5 000 000)	4 549 584
:	3411	-	-	-	-
	3421	-	-	-	-
	3501	7 839 109	1 710 475	(5 000 000)	4 549 584
, ( ):					
	3402	-	-	-	-
:	3412	-	-	-	-
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-
<b>3.</b>					
		31 2023 .	31 2022 .	31 2021 .	
	3600	57 282 743	55 655 403	43 737 261	

2023 .

		2023 .	2022 .
<i>1</i>	2	3	4
-	4110	324 172	201 554
:	4111	-	-
,	4112	14 442	-
	4113	-	-
	4119	309 730	201 554
-	4120	(7 316 883)	(10 118 624)
:	4121	(956 652)	(347 665)
( )	4122	(1 795 655)	(1 462 453)
	4123	(3 204 267)	(8 123 774)
	4124	(4)	(-)
	4129	(1 360 305)	(184 732)
	4100	(6 992 711)	(9 917 070)
-	4210	39 046 020	19 138 441
( )	4211	9 669	-
) (	4212	2	-
( )	4213	9 012 900	5 788 106
,	4214	30 023 407	13 350 335
	4219	42	-
-	4220	(108 657)	(8 184 254)

		2023 .	2022 .
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
:	4221	(66 258)	(13 640)
( )	4222	(700)	(8 170 614)
( ),	4223	(-)	(-)
,	4224	(-)	(-)
	4229	(41 699)	(-)
	4200	38 937 363	10 954 187
-	4310	23 200 000	65 426 481
:	4311	23 200 000	50 218 814
( )	4312	0	15 207 667
,	4313	-	-
,	4314	-	-
.	4319	-	-
-	4320	(54 995 996)	(66 514 989)
:	4321	(-)	(-)
( ) ( )	4322	(34 821 550)	(5 600 000)
( ) ,	4323	(20 174 446)	(60 914 989)
	4329	(-)	(-)
	4300	(31 795 996)	(1 088 508)
	4400	148 656	(51 391)
	4450	3 033	52 447

		2023 .	2022 .
1	2	3	4
	4500	151 693	3 033
	4490	4	1 977

«  
 ( ) »,  
 : <https://bo.nalog.ru>



( )  
 ( ) ,  
 ( ) ,  
 6 ( ) 1 3  
 6 2011 . 63- « »).

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

## к бухгалтерской отчетности

### за 2023 год

#### 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «УК» Дело»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «УК» Дело»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 119049 г. Москва, ул. Донская, д.15 каб. 717

Почтовый адрес: 119049 г. Москва, ул. Донская, д.15 каб.717

Телефон: (495) 933-19-18; Факс: (495) 933-19-19;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «УК» Дело» зарегистрировано 03.03.2016., основной государственный регистрационный номер 1167746230673,

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7706434676

Код причины постановки на учет (КПП): 770601001

Бухгалтерская отчетность ООО «УК» Дело» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «УК» Дело» (далее – Общество) составляет на 31.12.2023 составляет 116 200 рублей из которых 56 938,00 рублей Связанная сторона №12 и Связанная сторона №14 в сумме 59 262,00 рублей.

Структура уставного капитала

На 31.12.2023

Наименование организации	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	100%
Связанная сторона №14	51%
Связанная сторона №12	49%

Основным видом деятельности ООО «УК» Дело» Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний (ОКВЭД 64.99.3). Также обществу принадлежат акции и доли в дочерних компаниях.

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) Общества Паньков Д.А, до 20.11.2023г., 21.11.2023 Ляхова Екатерина Викторовна.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату (рублей за единицу валюты).

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчете о финансовых результатах свернуто.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 4. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов на предприятии является инвентарный объект.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд предприятия.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда нематериальный актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционному активу. Под инвестиционным активом понимается нематериальный актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве нематериального актива.

При принятии объекта нематериальных активов к учету срок его полезного использования определяется Комиссией, в месяцах, исходя из:

- срока действия прав предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предприятие предполагает получать экономические выгоды.

Предприятие признает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет приносить экономические выгоды предприятию.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Под существенным понимается изменение продолжительности периода предполагаемого использования нематериального актива более чем на 20% по отношению к первоначально принятому.

Нематериальные активы, предоставленные предприятию правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), учитываются предприятием - пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение (при условии наличия признаков обесценения) в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Ценность использования рассчитана путем дисконтирования суммы поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования нематериального актива. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей остаточную стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты (в отчетном году права на компьютерные программы) – также за минусом убытка от обесценения.

## 5. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования 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 либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Перечень групп, по которым основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности, а также сроки полезного использования основных средств (по основным группам) приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	44 мес.
Офисное оборудование	от 25 до 240 мес.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Ликвидационная стоимость по группам ОС является несущественной или равной нулю.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. рублей

признаются расходами периода, в котором они понесены.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

## **6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **7. Учет договора аренды у арендатора**

### **7.1. Первоначальная оценка ППА**

На дату начала аренды ППА по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости, которая включает (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде, рассчитанную в соответствии с п. 3.5.2. настоящей Учетной политики;
- арендные платежи, произведенные до даты начала аренды за вычетом полученных от арендодателя платежей по аренде (платежей, осуществляемых арендодателем в пользу организации в связи с арендой, или возмещение арендодателем затрат организации) приведенные в п. 3.5.2 настоящей Учетной политики;
- затраты, возникшие в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- затраты, которые будут понесены при демонтаже и перемещении предмета аренды, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении предмета аренды до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды (оценочные обязательства).

Стоимость неотделимых улучшений не является затратами в связи с поступлением предмета аренды и не включаются в стоимость ППА. Учет неотделимых улучшений осуществляется в соответствии с главой 2 настоящей Учетной политики.

### **7.2. Первоначальная оценка ОДА**

На дату начала аренды ОДА оценивается по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей (п. 14 ФСБУ 25/2018). Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей осуществляется на основании графика, отражающего распределение арендных платежей, включенных в оценку обязательства, в течение срока аренды. График арендных платежей формируется по каждому компоненту аренды и валюте денежного потока.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Негарантированная ликвидационная стоимость - предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Ставкой дисконтирования является одно из следующих значений:

- Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена;

или, если ставка в договоре не определена, то

- Ставка привлечения дополнительных заемных средств на срок сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Процентная ставка, заложенная в договоре аренды - процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды и первоначальным прямым затратам арендодателя.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств - ставка, по которой организацией привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В оценку ОДА включаются арендные платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм НДС и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе (п.7 ФСБУ 25/2018):

- определенные в твердой сумме платежи арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу организации, в том числе возмещение арендодателем расходов организации;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды, при наличии намерения воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Платежи, определенные в твердой сумме – это обязательные платежи (часть платежей), осуществляемые в пользу арендодателя за право пользования предметом аренды в течение срока аренды, которые не зависят от результатов деятельности организации и наступления определенного события по договору. Такие платежи представляют собой:

- фиксированную ставку;
- фиксированную ставку за единицу измерения предмета аренды;
- график арендных платежей;
- ставку, подлежащую периодическому изменению на фиксированный процент.

Переменные платежи – платежи по аренде (часть платежей), сумма которых зависит от величины какого-либо показателя в будущем. Величина таких платежей не известна на дату начала арендных отношений, или известна на определенный период и меняется в соответствии с изменениями фактов и обстоятельств, возникших после даты начала аренды, кроме течения времени. Переменные платежи делятся на две группы:

- платежи, которые зависят от индекса или ставки (индекс потребительских цен (далее - ИПЦ), инфляция, платежи, зависящие от рыночных ставок и т. д.), включаются в состав ОДА с момента, когда величина такого индекса или ставки стала известна. Такие платежи представляют собой:
  - ставку арендной платы, размер которой варьируется в зависимости от рыночных ставок;
  - ставку арендной платы, корректируемую на индекс, который заранее не известен.
- прочие переменные платежи (например, ставка арендной платы, зависящая от объемов потребления или кадастровой стоимости, которая не является индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды) не включаются в состав ОДА и соответственно ППА.

В случаях, когда ставка арендной платы по договору включает в себя как платежи за право пользования предметом аренды (компонент аренды), так и прочие неарендные платежи (компонент неаренды), и при этом величина неарендных платежей не может быть идентифицирована или является несущественной, компонент аренды от компонента «неаренды» не отделяется, они учитываются как один компонент аренды.

Прекращение признания договора аренды.

В конце срока договора аренды (как при полном исполнении по нему обязательств, так и в случае его досрочного расторжения):

- отражается возврат предмета аренды арендодателю, если к организации не переходит право собственности на предмет аренды;

или

- переводится предмет аренды из ППА (группы арендованных основных средств) в состав собственных основных средств, если к организации переходит право собственности на предмет аренды в конце срока аренды.

Возврат ППА отражается:

- по дате возврата предмета аренды арендодателю в соответствии с актом приема-передачи;
- в случае договоров, классифицированных как аренда и не имеющих передаточных актов, датой возврата ППА является дата, с которой компания больше не может использовать предмет аренды - дата завершения срока аренды.

Исполнение обязательства по договору аренды путем полного погашения арендных платежей не является основанием для отражения возврата ППА. То есть, если все арендные платежи по договору осуществлены, и величина ОДА стала равна 0, но при этом срок аренды еще не истек, ППА продолжает учитываться в общеустановленном порядке в соответствии с п. 3.5.5 настоящей Учетной политики до даты завершения срока аренды.

В случае возврата предмета аренды арендодателю в дату подписания дополнительного соглашения о прекращении договора аренды:

- корректируется величину ППА и ОДА для отражения изменений условий аренды в связи с полным прекращением договора аренды в соответствии с п. 3.5.6 настоящей Учетной политики;
- отражается возврат предмета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

При переводе предмета аренды в состав собственных основных средств, балансовая стоимость и порядок учета (СПИ, способ начисления амортизации) не изменяются.

## **8. Финансовые вложения**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты

по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, но подлежит оплате в рублях, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету, или согласованному договором курсу.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией в качестве финансовых вложений безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена, - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Превышение рыночной стоимости инвестиций над согласованной участниками стоимостью, по которой инвестиции вносятся участниками как вклад в уставный капитал, отражается как добавочный капитал.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

## **9. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

## **10. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

## **11. Дебиторская задолженность**

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принималась к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

## **12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

### **13. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости вкладов его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, используемых в зарубежной деятельности, за счет поступления средств в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, которые переданы предприятию в целях увеличения чистых активов его участниками.

Резервный капитал Обществом не создается.

### **14. Кредиты и займы полученные**

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относилась на прочие расходы по мере их начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

## **15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство под реструктуризацию деятельности создается при выполнении всех основных условий, приведенных выше, а также при выполнении условий, установленных в п. 11 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников;
- по сомнительным долгам;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам формируется по дебиторской задолженности сроком возникновения при соблюдении следующих условий:

- дебиторская задолженность не погашена в срок более 6 месяцев ;
- дебиторская задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена;
- дебиторская задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется на каждого сотрудника с даты возникновения у работников права на оплачиваемые отпуска и ежемесячно изменяется. По мере возникновения права работников на дни отпуска оно увеличивается, а по мере предоставления отпуска и выплате отпускных – уменьшается.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **16. Расчеты по налогу на прибыль**

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

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам

## 17. Доходы

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

доходы от обычных видов деятельности;  
прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по видам деятельности:

- Дивиденды полученные  
- Прочие услуги

- суммы распределенной в пользу организации части прибыли (дивидендов);  
- прочие услуги

Прочими доходами являются доходы, связанные с получением процентов от предоставленных займов (кредитов), участием в уставном капитале других организаций:

- договору займа  
- стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302)

## 18. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

В составе прочих расходов учитывается следующее:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
- 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;

## 3. Раскрытие существенных показателей

### 1. Долгосрочные финансовые вложения

По данным бухгалтерского учета в составе долгосрочных финансовых вложений числились следующие объекты учета:

Объекты учета в соответствии с группировкой Общества	На начало отчетного периода (тыс. руб.)	На конец отчетного периода (тыс. руб.)
Акции	22 779 290	22 779 289
Паи	13 357 494	13 400 094
Облигации	-	-
Предоставленные займы	28 681 782	19 668 882
Итого	64 818 565	55 848 264

31.12.2023

в тыс. руб.

РАСШИФРОВКА ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ (стр 1170):

<i>Контрагент</i>	<i>Дата инвестирования</i>	<i>Сумма вложений на последнюю отчетную дату</i>	<i>Дата погашения</i>	<i>Дополнительная информация (% ставка, прочие условия вложений)</i>
<u>ПАИ и АКЦИИ</u>				
Связанная сторона 1	29.04.2016	1 571 069		99,99%
Связанная сторона 2	29.04.2016	11 785 946		99,99%
Связанная сторона 3	13.12.2017	22 779 290		61,5%
Связанная сторона 4	22.04.2021	280		0,01%
Связанная сторона 5	17.01.2022	41 699		99,99%
Связанная сторона 5	29.12.2022	1 100		100%
<u>Договоры займа</u>				
Связанная сторона 1	12.12.2019 г.	19 668 882	01.04.2027	
<b>ИТОГО</b>		<b>55 848 264</b>		

2. ООО «УК» Дело» имеет собственные основные средства. На конец отчетного периода основные средства составили 253 642тыс. рублей.

ООО «УК» Дело» имеет нематериальные активы - товарные знаки на сумму 17 170 тыс. рублей.

### 3. Краткосрочные финансовые вложения

По данным бухгалтерского учета в составе краткосрочных финансовых вложений нет.

### 4. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2023 года Уставный капитал Общества составляет 166 200 рублей. Уставный капитал сформирован полностью.

Добавочный капитал в сумме 51 105 702тыс.рублей сформирован за счет за счет вклада участника Связанная сторона №12 в сумме 45 103 702 тыс. рублей и за счет вклада в имущество участника Связанная сторона №14 в сумме 6 002 000 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. составила 6 176 925 тыс. рублей

## 5. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Наименование кредитора	№ договора	Сумма и валюта кредита/займа по договору	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	Дата возникновения	Дата погашения	Обеспечение по кредиту/займу	
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>							
Связанная сторона 10	Договор займа	5 000 000	10 132 556				
	Договор займа	%	5 000 000	15.08.2023	31.08.2024	нет	
Банк Кредитор	Договор об открытии не возобновляемой кредитной линии	%	228 740		31.08.2024	поручительство ООО Связанная сторона 2	
			89 646	21.11.2023	20.02.2024		
	Договор об открытии не возобновляемой кредитной линии		49 724		20.02.2024	Доли УКДело, Связанная сторона 1, Связанная сторона 2	
	Договор об открытии не возобновляемой кредитной		4 070 400	20.04.2022	20.12.2024		
	Договор об открытии не возобновляемой кредитной линии.		5 338 814		20.12.2024		
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>							
Банк Кредитор	Договор об открытии не возобновляемой кредитной линии		26 500 000	3 677 842	20.04.2022	09.07.2027	поручительство ООО Связанная сторона 2
Связанная сторона 2	Договору займа №		10 500 000		29.12.2022	30.06.2025	нет
	Договору займа		18 500 000		01.11.2023	31.12.2025	нет
	Договору займа	%	314 108		30.06.2025		
Договору займа		413 212			31.12.2025		
<b>ИТОГО</b>			<b>46 841 417</b>				

## 6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Дивиденды, начисленные к получению в 2023 г. 41 396 034 тыс. рублей

Связанная сторона 2	
2023	34 496 550
2022	4 049 595
Связанная сторона 1	
2023	6 899 310
2022	2 499 750
Связанная сторона 4	
2023	174
2022	209

В отчетном периоде Общество получило прибыль от основных видов деятельности в сумме 38 535 840 тыс. рублей

## 7. Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Наименование	Сумма доходов	Наименование	Сумма расходов
Проценты к получению (уплате)	2 864 656	Проценты к получению (уплате)	4 127 425
Курсовые разницы	65	Расходы на проведение спортивных мероприятий	1 949
Оценочные обязательства по оплате труда	413 287	Расходы на проведение корпоративных мероприятий	70 037
Изменение стоимости предметов аренды	1 373	Благотворительность	2 471
Прочие доходы	91	Государственная пошлина	110
Доходы (расходы) по продаже доли в уставном капитале	2	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	6 359
Расходы прошлых периодов	136	Списание выделенного НДС на прочие расходы	331
Проценты к получению по депозитам	55 280	Услуги банка	6 100
		Прочие расходы	2 238
		Штрафы, пени и неустойки к (уплате)	1 566
<b>Итого</b>	<b>3 334 892</b>		<b>4 218 586</b>

## 8. Вознаграждение директору

Вознаграждение генеральному директору и ключевому персоналу составило 473 771 тыс.рублей в 2023 году

## 9. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 года Общество залог:

по Договору залога доли в уставном капитале Связанная сторона 1 доля (99,99%) по кредитному Договору об открытии НКЛ и в обеспечение банковских гарантий полученной Связанная сторона 1 у Банк Кредитор. в сумме 1 102 390 тыс. рублей;

По Договору залога доли в уставном капитале общества в обеспечение кредитной линии от у Банк Кредитор. в сумме 44 095 590 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество выдало поручительства, другие обеспечения обязательств в пользу третьих лиц в сумме 11 574 087 тыс. рублей.

Резерв годовой премии итого на 31.12.2023 560 483 тыс. рублей

Годовая премия 475 185 тыс. рублей

Страховые взносы Годовой премии на 31.12.2023 85 297 тыс. рублей

Резерв ежегодных отпусков итого 94 791 тыс. рублей

Отпуска 81 324 тыс. рублей

Страховые взносы по отпускам 13 467 тыс. рублей

## 10. Информация по прекращаемой деятельности

ООО «УК» *Дело* в 2024 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности.

## 11. Операции со связанными и зависимыми сторонами.

### 11.1 Процентный расход , в тыс. рублях

Связанная сторона 2	
2022	1 654 432
2023	1 573 462
Связанная сторона 8	
2022	2 304
2023	
Связанная сторона 7	
2022	1 313 706
2023	828 317
Связанная сторона 4	
2022	2 304
2023	
Связанная сторона 10	
2023	228 740

### 11.2 Процентный доход ,

в тыс.рублях

Связанная сторона 1	
2022	4 046 987
2023	2 864 656
Связанная сторона 9	
2022	59
2023	

**11.3 Дивиденды, начисленные к получению  
в тыс. рублей**

Связанная сторона 2	
2023	34 496 550
2022	4 049 595
Связанная сторона 1	
2023	6 899 310
2022	2 499 750
Связанная сторона 4	
2023	174
2022	209

**11.4 Приобретение товаров, работ, услуг,  
в рублях**

Связанная сторона 1 аренда офиса	
2022	15 368
2023	66 795

**11.5 Дебиторская задолженность проценты по займам выданным,  
в тыс.рублях**

Связанная сторона 1	
2022	145 350
2023	787 052

**11.6 Дебиторская задолженность по агентскому договору,  
в рублях**

Связанная сторона 7	
2022	3 296
2023	0
Связанная сторона 10	
2022	1 099
2023	0
Связанная сторона 11	
2023	33

**11.7 Займы выданные и полученные**

в тыс. рублей

<i>Контрагент</i>	<i>Дата инвестирования</i>	<i>Сумма вложений на последнюю отчетную дату</i>	<i>Дата погашения</i>
<b>Долгосрочные займы</b>			
Связанная сторона 1			
Договор Займа	12.12.2019	19 668 882	01.04.2027
Договор беспроцентного займа	12.12.2019	30 300 000	01.04.2027
Договор беспроцентного займа	20.02.2020	664 573	31.12.2024
Договор беспроцентного займа	09.12.2019	499 780	31.12.2024

**РАСШИФРОВКА полученных  
ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ:**  
Тыс. руб.

<i>Наименование кредитора</i>	<i>Остаток задолженности на последнюю отчетную дату</i>	<i>Дата погашения</i>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
Связанная сторона 10		
Договор займа	5 000 000	31.08.2024
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Связанная сторона 2		
договору займа	10 500 000	30.06.2025
договору займа	18 200 000	31.12.2025

1.8 СВЕДЕНИЯ О ВЫДАННЫХ ПОРУЧИТЕЛЬСТВАХ И ЗАЛОГАХ ИМУЩЕСТВА ЗА ТРЕТЬИХ ЛИЦ.

Внебалансовые обязательства,  
предоставленные УК Дело за третьих лиц

Кредитор/Залогодержатель	Вид обеспечения	Σ обязательств	№ Договора Залог/Поручительства	Дата Договора Залог/Поручительства	Дата окончания поручительства /залога
<b>ЗАЛОГИ</b>					
Банк Кредитор	доля в УК Связанная сторона 1 (99,99)	1 102 390	Договор последующего залога доли в уставном капитале общества	27.03.2020	09.06.2030
	доля в УК Связанная сторона 2 (99,99)	44 095 590	Договор последующего залога доли в уставном капитале общества	27.03.2020	09.06.2030
<b>ПОРУЧИТЕЛЬСТВА</b>					
Банк Кредитор	Поручительство за Связанная сторона 1	11 574 090	Договор поручительства	27.03.2020	09.06.2030

## 12. Информация после отчетной даты.

В ряд компаний группы попали в санкционный список Минфина США. Тем не менее, Организация/Группа не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы акционеров и их способность осуществлять выплаты Организации в ближайшем будущем, это не влияет на способность Организации/Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

## 13. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

Принято решение о ликвидации компании Связанная сторона б с уставным капиталом 100 000 рублей с долей участия 100 % согласно Решение единственного участника от 25.01.2023

Согласно ПРОТОКОЛ №08/23 от 26.10.2023 было произведено распределение чистой прибыли в сумме 18 500 000 тыс. рублей пользу участников.

Согласно ПРОТОКОЛ №05/23 от 04.08.2023 было произведено распределение чистой прибыли в сумме 15 000 000 тыс. рублей пользу участников.

Согласно ПРОТОКОЛ №02/23 от 16.03.2023 было произведено распределение чистой прибыли в сумме 2 500 000 тыс. рублей пользу участников.

## 14. Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз и составляют на 31.12.2023 г. **57 282 743 тыс. рублей.**

## 15. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2023 году показатель чистая прибыль отчетного периода составил **37 627 342 тыс. рублей.** Он был определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму временных вычитаемых (налогооблагаемых) разницы.

### Налог на прибыль

В 2023 году в связи с приобретением пакета акций Связанная сторона 3 у ООО УК Дело возникла обязанность согласно НК РФ в декларирование и определение прибыли контролируемых иностранных компаний, находящихся как под прямым, так и косвенным участием. В результате исчисления налога на прибыль по этим компаниям не возникло налог на прибыль .

Отложенные активы на 31.12.2023

а тыс рублях

Виды активов и обязательств

Кредиторская задолженность	
Материалы	1 301
Основные средства	7
Оценочные обязательства и резервы	131 055
Арендные обязательства	35 155
Финансовые вложения	92 573
<b>Итого</b>	<b>260 090</b>

Отложенные налоговые обязательства 31.12.2023  
в тыс. рублей

Виды активов и обязательств

Доходы будущих периодов	6
Нематериальные активы	300
Основные средства	31 952
Финансовые вложения	167
Проценты по обязательствам	4 226
<b>Итого</b>	<b>36 651</b>

## 16. Социальные показатели:

	Год	
	2022	2023
Средняя Численность, чел.	72	87
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	1 885 521	1 774 433
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	328 948	308 342

## 17. Политика в области управления рисками

- Управление рисками является важной составляющей частью корпоративной стратегии Общества и осуществляется с учетом того, что основным видом деятельности Общества является получение дивидендов от дочерних компаний осуществляющих свою деятельность в области транспортно-экспедиционное обслуживание.
- Основной целью функционирования Корпоративной системы управления рисками в Обществе (далее – «КСУР») является обеспечение разумного уровня уверенности в достижении поставленных перед Обществом стратегических и операционных целей путем выявления, анализа и управления возможными рисками.
- Общество стремится эффективно управлять рисками, обеспечивая тем самым стабильность финансового положения, поддержание стратегии развития бизнеса и реализацию миссии Общества в соответствии с современными стандартами качества производства и управления при максимальном учете интересов всех заинтересованных сторон.
- идентификация рисков, оказывающих влияние на функционирование Общества и результаты его деятельности;
- оценка вероятности и масштаба влияния рисков на основные показатели деятельности Общества и на стратегические целевые ориентиры, определенные стратегией развития, приоритезация рисков;
- разработка мероприятий по управлению рисками и их реализация;
- мониторинг статуса рисков и мероприятий по управлению рисками.
- Общество выделяет риски, связанные с осуществлением основных бизнес- и

технологических процессов, возможность минимизации которых находится в силах Общества.

- Общество учитывает внешние факторы, связанные с экономической и политической конъюнктурой, ситуацией на рынке капитала и труда и другие риски, на характер и уровень которых Общество не оказывает непосредственного воздействия.
- Для классификации рисков используется группировка рисков по основным категориям:
- стратегические риски — риски возникновения убытков вследствие изменения или ошибок (недостатков) при определении и реализации стратегии деятельности и развития Общества, изменения политической среды, региональной конъюнктуры, отраслевого спада, и других внешних факторов системного характера;
- операционные риски – риск возникновения убытков в результате недостатков или ошибок в ходе осуществления внутренних процессов, допущенных со стороны работников Общества (включая риски персонала), функционирования информационных систем и технологий (технологические риски), а также вследствие внешних событий;
- нормативные риски – риски возникновения потерь вследствие несоблюдения Обществом требований законодательства Российской Федерации, в отношениях с нерезидентами Российской Федерации – законодательства других государств, а также внутренних нормативных актов Общества;
- финансовые риски – включают риски, связанные со структурой капитала Общества, снижением прибыльности, колебаниями валютных курсов, кредитными рисками, колебаниями процентных ставок и т.д.
- Все риски Общества ранжируются по уровням критичности (критические, приемлемые и незначительные), классифицируются в зависимости от области их возникновения и закрепляются в Корпоративной карте рисков.
- Корпоративная карта рисков содержит информацию о рисках Общества с горизонтом анализа один год, причинах и возможных последствиях возникновения рисков.
- Общество относит отдельные риски к несущественным, однако, понимает, что они могут стать существенными в будущих периодах.
- К ключевым факторам риска, связанным с основной деятельностью, Общество относит:
- нестабильность экономической и политической ситуации;
- высокую зависимость от состояния железнодорожной инфраструктуры и локомотивного обслуживания;
- снижение объемов грузопотоков в целом или по отдельным контейнерным грузам;
- значительное увеличение цен на подвижной состав и контейнеры, крановую технику и автомобили;
- риск невыполнения обязательств партнерами и клиентами Общества;
- риски, связанные с состоянием производственных активов, включая риск утраты или повреждения некоторых активов, а также сбоев или перерывов в работе информационных систем Общества;
- риски, связанные с использованием активов, включая рост порожних пробегов, снижение показателей оборачиваемости и недостаточно эффективное планирование и организацию ремонтов;
- обострение конкуренции на рынке транспортных услуг, в частности со стороны судоходных и автомобильных компаний;
- правовые риски, связанные преимущественно с антимонопольным, налоговым, таможенным регулированием, а также с изменениями в судебной и правоприменительной практике.
- Мероприятия по управлению рисками предполагают выработку и реализацию управленческих решений в соответствии с применимыми в Обществе стратегиями управления рисками.

- Контроль и предупреждение рисков является приоритетным направлением работы Общества в области управления рисками.
- Реализация мер по реагированию и/или контрольных процедур (плана мероприятий) по предупреждению рисков в рамках данной стратегии направлены на превентивное снижение вероятности наступления рисков и/или снижение потенциального ущерба от наступления рисков до приемлемого уровня, соответствующего собственной удерживающей способности:
- предупреждение убытков – снижение вероятности реализации определенного риска (убытка);
- контроль убытков – снижение размера убытка в случае реализации риска;
- диверсификация риска – распределение риска с целью снижения его потенциального влияния.
- Планы мероприятий по управлению рисками утверждаются на ежегодной основе Советом директоров Общества и могут быть скорректированы при необходимости.
- В случае реализации выявленных рисков Общество намерено предпринять все усилия (в частности, внести изменения в стратегические планы (инициативы) развития), чтобы избежать их влияния и/или минимизировать эффект данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики и бизнес-планирования.
- Риск достаточности капитала
- Общество управляет своим капиталом с целью обеспечения непрерывной деятельности, а также с целью максимизации доходов акционеров путем оптимизации соотношения собственных и заемных средств.
- Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющие минимизировать стоимость капитала.
- Капитал Общества состоит из уставного, добавочного капитала и нераспределенной прибыли. Сумма капитала, которым Общество управляло на 31 декабря 2023 года, составляла 57 282 743 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 55 655 403 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 43 738 068 тыс. руб.)
- Общество регулярно анализирует структуру капитала для проведения оценки стоимости капитала и рисков, связанных с каждым видом капитала.
- Риск ликвидности
- Ликвидность Общества тщательно отслеживается и контролируется службой корпоративных финансов и казначейства. Общество использует процедуры бюджетирования и планирования движения денежных потоков, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для своевременного исполнения своих обязательств.
- Общество отслеживает текущую ликвидность на основании спрогнозированных денежных потоков и ожидаемой выручки. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется посредством прогнозирования будущих денежных потоков в момент заключения новых кредитных договоров, договоров займа или финансовой аренды.
- Общество имеет как процентные, так и беспроцентные финансовые обязательства. К процентным обязательствам относятся обязательства по облигациям и займам, а также обязательства по торговому финансированию. К беспроцентным обязательствам относится кредиторская задолженность. В составе оборотных средств Общества достаточно ликвидных активов, позволяющих своевременно исполнять краткосрочные обязательства и покрывать текущие операционные расходы.
- Риск изменения курсов валют
- Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку доля доходных поступлений, формируемых в российских рублях, значительно превышает валютные доходные поступления, обязательства Общества по кредитам и займам в иностранной валюте не

привлекались, величина открытой валютной позиции поддерживается на минимальном уровне.

- Основные доходные поступления Общества формируются в российских рублях. Общество использует долговые инструменты номинированные в российских рублях.
- Процентный риск
- Общество отслеживает изменения процентных ставок и принимает меры, насколько это возможно и необходимо, по уменьшению данных рисков путем привлечения займов с фиксированной и плавающей ставками, а также с помощью поддержания оптимального баланса между собственным капиталом и заемными средствами.
- Кредитный риск
- Кредитный риск по высоколиквидным активам ограничен, так как Общество размещает денежные средства и их эквиваленты только в надежных финансовых институтах в связи с чем риски, связанные с ликвидностью и своевременным получением денежных средств из банка существенным образом ограничены
- Список связанных сторон и бенефициарных владельцев приведен в приложение № 1 к пояснительной записке.

Генеральный директор



Ляхова Е.В.

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to S.V. Pavlovskiy.

Павловский С.В.

«29» февраля 2024 года